



EURÓPSKA KOMISIA
GENERÁLNE RIADITEĽSTVO
PRE DANE A COLNÚ ÚNIU
Colná politika, právne predpisy, colné sadzby
Colné predpisy

V Bruseli
Taxud/A2/

TAXUD/
Preklad SK

**DOVOZ A VÝVOZ ZÁSIELOK S NÍZKOU
HODNOTOU – BALÍK OPATRENÍ V OBLASTI DPH
PRE ELEKTRONICKÝ OBCHOD
„Usmernenia pre členské štáty a obchodovanie“**

Revízia 2
Návrh
(15. september 2022)

Vyhlásenie o vylúčení zodpovednosti: „Je nevyhnutné zdôrazniť, že tento dokument nie je právne záväzným aktom a má len vysvetľovací charakter. Právne ustanovenia colných predpisov majú prednosť pred obsahom tohto dokumentu a treba ich vždy využívať. Autentické znenie právnych nástrojov EÚ je uverejnené v Úradnom vestníku Európskej únie. Okrem tohto dokumentu môžu existovať aj vnútroštátne pokyny alebo vysvetlivky.“

Obsah

Skratky.....	5
1. ÚVOD.....	7
1.1. Balík opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod.....	7
1.1.1. Kontext prijatia.....	7
1.1.2. Pravidlá v oblasti DPH s vplyvom na colníctvo.....	7
1.2. Príslušné colné ustanovenia.....	9
1.3. Vymedzenie a hlavné pojmy v colníctve	10
1.3.1. Vlastná hodnota	10
1.3.2. Jednotlivá zásielka a zásielka s nízkou hodnotou (LVC)	11
1.3.3. Poštové zásielky	11
1.3.4. Listové zásielky.....	12
1.3.5. Expresná zásielka	12
1.3.6. Tranzit poštových zásielok	12
1.4. Účel a rozsah dokumentu	13
2. DOVOZNÉ FORMALITY PRE ZÁSIELKY S NÍZKOU HODNOTOU.....	14
2.1. Prehľad rôznych možností colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu pre zásielky s nízkou hodnotou	14
2.2. Colné vyhlásenie so súborom údajov H7 (článok 143a CKÚ – DA)	14
2.2.1. „Obmedzený súbor údajov (SRDS)“ – stĺpec H7 prílohy B k CKÚ – DA	14
2.2.2. Kto môže byť deklarantom?.....	22
2.2.3. Ktorý tovar možno deklarovať v colnom vyhlásení so súborom údajov H7?	25
2.2.4. Ktorý mechanizmus výberu DPH?.....	31
2.2.5. Ktorý kód colného režimu?	31
2.2.6. Prechodné opatrenia	31
2.3. Colné vyhlásenie s úplným súborom údajov – stĺpec H1.....	32
2.4. Použitie colného vyhlásenia podaného pred predložením tovaru ako TSD	32
2.5. Iné (zjednodušenia, jediné podanie).....	33
2.5.1. Zjednodušené colné vyhlásenie (SD)	33
2.5.2. Zápis do evidencie deklaranta (EIDR).....	33
2.5.3. Centralizované colné konanie	34
2.5.4. Colný režim s kódom 42/63	34

2.5.5.	Jediné predloženie colného vyhlásenia a predbežného colného vyhlásenia o vstupe (ENS)	35
2.6.	Colné vybavenie poštových zásielok	35
2.6.1.	Opis článku 144 CKÚ – DA a obmedzeného súboru údajov uvedeného v prílohe B stípci H6	36
2.6.2.	Prechodné obdobie pre prevádzkovateľov poštových služieb – podmienky a lehota na použitie colného vyhlásenia ktorýmkoľvek iným úkonom	37
2.6.3.	Scenáre colného vybavenia poštových zásielok od 1. júla 2021	38
3.	MECHANIZMY VÝBERU DPH	41
3.1.	SYSTÉM IOSS	41
3.1.1.	Hlavný pojem a opis postupu	41
3.1.2.	Povinnosti aktérov v rámci systému IOSS	44
3.1.3.	Identifikačné číslo IOSS pre DPH	44
3.1.4.	Prahová hodnota 150 EUR	46
3.1.5.	Výmenný kurz	48
3.1.6.	Zoskupovanie zásielok	49
3.1.7.	Vrátenie tovaru IOSS	51
3.1.8.	Mesačná správa	51
3.2.	OSOBITNÉ ÚPRAVY	52
3.2.1.	Hlavný pojem a opis postupu (tok medzi koncovými bodmi)	52
3.2.2.	Povinnosti aktérov podľa osobitných úprav	54
3.2.3.	Postup mesačnej platby	55
3.2.4.	Vrátenie tovaru, vrátenie DPH	56
3.2.5.	Oznamovanie v rámci systému dohľadu	56
3.3.	ŠTANDARDNÝ MECHANIZMUS VÝBERU DPH	57
3.3.1.	Hlavný pojem	57
3.3.2.	Opis postupu	57
4.	FORMALITY VÝVOZU A SPÄTNÉHO VÝVOZU ZÁSIELOK S NÍZKOU HODNOTOU	59
4.1.	Prehľad	59
4.2.	POŠTOVÉ ZÁSIELKY	60
4.2.1.	Rozsah vývozného colného vyhlásenia ktorýmkoľvek iným úkonom	60
4.2.2.	Postup vývozu poštových zásielok	61
4.2.3.	Spätný vývoz poštových zásielok	62
4.3.	EXPRESNÉ ZÁSIELKY	62
4.3.1.	Rozsah vývozného colného vyhlásenia ktorýmkoľvek iným úkonom	62

4.3.2. Opis postupu (článok 141 ods. 4a CKÚ – DA).....	63
5. ZRUŠENIE PLATNOSTI COLNÉHO VYHLÁSENIA.....	65
5.1. Súvislosti	65
5.2. Právne ustanovenia.....	66
5.3. Postupy a formality	67
5.4. Osoba žiadajúca o zrušenie platnosti (vrátane úlohy zástupcu).....	68
5.5. Požiadavky na údaje odôvodnenej žiadosti o zrušenie platnosti	69
Príloha 1 Colné vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu v prípade zásielok s nízkou hodnotou od 1. júla 2021.....	71
Príloha 2 Zoskupenie LVC dovážaných do EÚ	72

SKRATKY

B2B	Medzi podnikmi
B2C	Medzi podnikom a koncovým zákazníkom
C2C	Medzi spotrebiteľmi
CD	Colné vyhlásenie
CDS	Systém pre rozhodnutia colných orgánov
KN	Kombinovaná nomenklatúra
KOM	Európska komisia
DRR	Nariadenie o oslobodení od cla [nariadenie Rady (ES) č. 1186/2009]
EDA	Európsky dvor audítorov
EIDR	Zápis do evidencie deklaranta
HS	Hospodárske subjekty
ETOE	Extrateritoriálny výmenný úrad
EÚ	Európska únia
IMPC	Medzinárodné strediská na spracovávanie pošty
IOSS	Jednotné kontaktné miesto pre dovoz
IV	Vlastná hodnota
LVC	Zásielky s nízkou hodnotou
MOSS	Zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta
ČŠ	Členský štát (členské štáty)
NIS	Vnútroštátny systém dovozu
OSS	Jednotné kontaktné miesto
ZaO	Zákazy a obmedzenia
PS	Projektová skupina
SA	Samovymeriavanie
SASP	Jednotné povolenie na zjednodušené postupy
SD	Zjednodušené colné vyhlásenie
SPE	Osobitné colné režimy
SRDS	Obmedzený súbor údajov
SURV	Systém dohľadu
TVZ	Tradičné vlastné zdroje
TSD	Vyhlásenie na dočasné uskladnenie
TS	Dočasné uskladnenie
CKÚ	Colný kódex Únie [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013]
CKÚ – DA	Delegovaný akt Colného kódexu Únie [delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2446]
CKÚ – VA	Vykonávací akt Colného kódexu Únie [vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2447]

CKÚ – PDA	Prechodný delegovaný akt Colného kódexu Únie [delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2016/341]
SPÚ	Svetová poštová únia
DPH	Daň z pridanej hodnoty
Smernica o DPH	Smernica Rady 2006/112/ES
Vykonávacie nariadenie o DPH	Vykonávacie nariadenie Rady (EÚ) č. 282/2011

1. ÚVOD

1.1. Balík opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod

1.1.1. Kontext prijatia

Elektronický obchod mení prostredie medzinárodného obchodu vrátane cezhraničného toku tovaru. Zatiaľ čo na jednej strane elektronický obchod uľahčuje prístup na globálne trhy, najmä pre mikropodniky, malé a stredné podniky (MMSP), na druhej strane colné orgány na celom svete čelia výzve nájsť rovnováhu medzi dohľadom a uľahčením berúc do úvahy všetky príslušné fiškálne a nefiškálne riziká. Nedostatok predbežných elektronických údajov o poštových zásielkach a často nedostatočná kvalita a presnosť údajov vedú k neúčinnnej a neefektívnej analýze rizika v súvislosti s nesprávnym vyhlásením o pôvode, nesprávnym opisom tovaru a podhodnotením.

Exponenciálny rast elektronického obchodu za posledné desaťročie spolu s prahovou hodnotou 10/22 EUR na oslobodenie od DPH viedli k značným stratám príjmov členských štátov, ako sa zistilo v niektorých štúdiách. Okrem toho mali dodávatelia z krajín mimo EÚ konkurenčnú výhodu v porovnaní s podnikmi EÚ, na ktoré sa nevzťahuje takéto oslobodenie od DPH pri predaji tovaru na jednotnom trhu.

V snahe riešiť túto otázku Rada 5. decembra 2017 prijala balík opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod, ktorým sa okrem iného ruší oslobodenie od DPH pri dovoze tovaru obchodnej povahy v zásielkach s nízkou hodnotou nepresahujúcou 10/22 EUR¹ a zavádza sa zjednodušenie výberu a platby DPH pri dovoze [OSS pre dovoz (IOSS) a osobitné úpravy] pre predaj na diaľku B2C tovaru z tretích krajín alebo tretích území spotrebiteľom v EÚ. Pravidlá sa majú uplatňovať od 1. júla 2021.

1.1.2. Pravidlá v oblasti DPH s vplyvom na colníctvo

a) Zrušenie oslobodenia od DPH pre dovážaný tovar s nízkou hodnotou a osobitné systémy výberu DPH pri dovoze

Zrušením prahovej hodnoty 10/22 EUR na oslobodenie od DPH pri dovoze od 1. júla 2021 bude všetok tovar dovážaný do EÚ podliehať DPH bez ohľadu na jeho hodnotu.²

¹ Všeobecná poznámka: Oslobodenie od DPH pri dovoze na základe článku 143 smernice o DPH je v prípade dovážaného tovaru naďalej možné pri splnení príslušných podmienok.

² Oslobodenie od DPH pri dovoze pre darčkové zásielky C2C s hodnotou nepresahujúcou 45 EUR, ako sa stanovuje v smernici Rady 2006/79/ES, zostáva v platnosti. Tieto dodávky sú príležitostnej povahy, obsahujú len tovar určený na osobnú alebo rodinnú spotrebu príjemcami a zasielajú sa bez protihodnoty alebo platby akéhokoľvek druhu.

Spolu so zrušením oslobodenia od DPH pri dovoze pre tovar s nízkou hodnotou sa v právnych predpisoch zavádzajú dve zjednodušenia výberu DPH pri dovoze pre zásielky s vlastnou hodnotou nepresahujúcou 150 EUR:

1. **systém jednotného kontaktného miesta pre dovoz (IOSS)** stanovený v hlave XII kapitole 6 oddiele 4 smernice o DPH zmenenej smernicou Rady (EÚ) 2017/2455 alebo
2. **osobitné úpravy** stanovené v hlave XII kapitole 7 smernice o DPH zmenenej smernicou Rady (EÚ) 2017/2455.

Tieto zjednodušenia nemožno uplatniť na tovar podliehajúci spotrebnej dani harmonizovanej na úrovni EÚ (zvyčajne alkohol alebo tabakové výrobky podľa článku 2 ods. 3 smernice o DPH³). Na tento tovar sa vo všetkých ČŠ vzťahuje spotrebná daň, hoci uplatniteľné daňové sadzby sa môžu v jednotlivých ČŠ líšiť.

Jednotné kontaktné miesto pre dovoz (IOSS) (systém dovozu)

Prvým systémom je systém jednotného kontaktného miesta pre dovoz, na základe ktorého si môže dodávateľ splniť všetky povinnosti súvisiace s DPH (oznamovanie a platba) v jednom členskom štáte buď priamo, alebo prostredníctvom sprostredkovateľa určeného na tento účel. DPH, ktorú spotrebiteľ zaplatil dodávateľovi v čase predaja, sa deklaruje a platí prostredníctvom jediného daňového priznania k DPH v rámci IOSS na mesačnom základe priamo dodávateľom alebo jeho sprostredkovateľom. V dôsledku toho je dovoz tovaru do EÚ oslobodený od DPH. Systém IOSS je k dispozícii predávajúcim, ktorí predávajú spotrebiteľom v EÚ dovážaný tovar priamo zo svojho vlastného webového sídla, alebo trhoviskám/platformám, ktoré tieto dodávky sprostredkujú.

Používanie IOSS nie je povinné, ale existujú daňové a colné stimuly, ktorými by sa podniky mali nabádať, aby ho využívali.

Osobitné úpravy pre priznávanie a platbu DPH pri dovoze

Druhý systém je určený predovšetkým pre hospodárske subjekty, ktoré úpravy predkladajú colným orgánom a deklarujú tovar s nízkou hodnotou na účet spotrebiteľov, ako sú prevádzkovatelia poštových služieb, expresní dopravcovia a colní zástupcovia, ak sa nevyužíva IOSS. V rámci tohto systému známeho ako osobitné úpravy sa DPH stáva splatnou pri dovoze do ČŠ určenia, len ak bola skutočne vybraná od dovozcu (t. j. príjemcu tovaru), aby sa predišlo zaťažujúcim postupom vrátenia dane. Títo prevádzkovatelia platia sumy DPH vybrané od jednotlivých príjemcov za všetok dovoz počas daného mesiaca. Táto celková platba sa

³ Na parfum a toaletnú vodu sa však systém dovozu vzťahuje, aj keď sú vylúčené z oslobodenia od cla týkajúceho sa zásielok nepatrnej hodnoty [článok 23 nariadenia Rady (ES) č. 1186/2009 ustanovujúceho systém Spoločenstva pre oslobodenie od cla]. Pozri Vysvetlivky k DPH, oddiel 4.2.3.

musí uskutočniť v lehote uplatňovanej na platbu dovozného cla príslušným daňovým/colným orgánom v súlade s CKÚ.

b) Mesačný súpis celkovej hodnoty dovozu podľa identifikačného čísla IOSS pre DPH

Členské štáty musia podľa identifikačného čísla IOSS pre DPH zostaviť mesačný súpis celkovej hodnoty dovozu, ktorý sa uskutočnil na ich území, pre ktorý bolo pri dovoze poskytnuté platné identifikačné číslo IOSS pre DPH. Na tento účel sa použije systém dohľadu Komisie. Colné orgány preto musia pravidelne zasielať všetky príslušné údaje z colných vyhlásení do systému dohľadu, aby sa mohli vypracovať mesačné správy, ktoré sa vyžadujú v právnych predpisoch o DPH. Daňové orgány členských štátov získajú prístup k mesačným správam IOSS priamo zo systému dohľadu.

Tieto informácie použijú na účely kontroly tak, že priradia hodnotu uvedenú v tomto systéme k hodnote deklarovanej v daňovom priznaní k DPH, ktoré podal držiteľ identifikačného čísla IOSS pre DPH.

1.2. Príslušné colné ustanovenia

Zrušenie prahovej hodnoty 10/22 EUR pre DPH pri dovoze stanovené v balíku opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod je nepochybne zmenou, ktorá má najväčší vplyv na colné formality pre správne orgány aj hospodárske subjekty. Z tohto ustanovenia vyplýva, že od 1. júla 2021 podlieha DPH všetok tovar obchodnej povahy dovážaný do EÚ bez ohľadu na jeho hodnotu.

Vykonávanie balíka opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod si vyžadovalo zmeny colných predpisov. S cieľom zabezpečiť výber DPH pre všetok tovar dovážaný z tretej krajiny do EÚ sa musí podať colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu aj v prípade zásielok s vlastnou hodnotou nepresahujúcou 150 EUR. V záujme vytvorenia rovnakých podmienok pre hospodárske subjekty s porovnateľnými obchodnými činnosťami sa okrem toho zmenil rámec CKÚ s cieľom stanoviť rovnaké práva a povinnosti pre všetky osoby (t.j. článok 143a CKÚ – DA a stĺpec H7 prílohy B).

Možnosti deklarovania LVC na prepustenie do voľného obehu od nadobudnutia účinnosti pravidiel DPH pre elektronický obchod sú uvedené v kapitole 2 oddiele 2.1.

Pokiaľ ide o povinnosť poskytovať mesačný súpis celkovej hodnoty dovozu podľa identifikačného čísla IOSS pre DPH, CKÚ – VA sa zmenil s cieľom poskytnúť právny základ pre získanie a výmenu príslušných informácií o DPH v systéme dohľadu (článok 55 a prílohy 21-01, 21-02 a 21-03 k CKÚ – VA).

Cieľom ďalších zmien CKÚ – DA a CKÚ – VA bolo zefektívniť súvisiace colné formality a prispôbiť určité ustanovenia novým pravidlám v oblasti DPH. To zahŕňa:

- 1) príslušný colný úrad na prepustenie LVC do voľného obehu, ak sa nepoužíva IOSS – článok 221 ods. 4 CKÚ – VA;
- 2) prechodné opatrenia na uplatňovanie colného vyhlásenia pre LVC, ak modernizácia vnútroštátnych informačných systémov nebude pripravená do 1. júla 2021 – článok 143a ods. 3 CKÚ – DA;
- 3) prechodné opatrenia pre prevádzkovateľov poštových služieb, ak nie sú k dispozícii predbežné elektronické údaje – článok 138 písm. f) a článok 141 ods. 3 CKÚ – DA a ak sa nepoužíva IOSS ani systémy osobitných úprav.

1.3. Vymedzenie a hlavné pojmy v colníctve

1.3.1. *Vlastná hodnota*

Novými pravidlami DPH pre elektronický obchod sa zaviedli osobitné systémy na výpočet DPH pri dovoze pre tovar v zásielkach nepresahujúcich hodnotu 150 EUR. Uplatnený pojem sa riadil prahovou hodnotou na oslobodenie od cla pre zásielky nepatrnej hodnoty podľa nariadenia o oslobodení od cla [nariadenie (ES) č. 1186/2009 – ďalej len „DRR“]. Okrem toho musia členské štáty od júla 2021 začleniť do systému spracovania colných vyhlásení (vnútroštátne systémy dovozu) mechanizmus validácie s cieľom skontrolovať, či sa oprávnene uplatňuje colné vyhlásenie na prepustenie určitých zásielok s nízkou hodnotou do voľného obehu (súbor údajov H7 v prílohe B k CKÚ – DA).

Vzhľadom na uvedené skutočnosti sa v colných predpisoch zaviedlo právne záväzné vymedzenie tohto pojmu, ktorým sa zabezpečuje harmonizované vykonávanie v celej EÚ a ktoré vychádza z prístupu, ktorý sa použil pre prahovú hodnotu na oslobodenie od cla. Toto vymedzenie pojmu sa uplatňuje na zavedenie prahovej hodnoty 150 EUR na colné účely, ako aj na účely DPH bez ohľadu na použitý systém DPH.

V článku 1 ods. 48 CKÚ – DA sa stanovuje, že „**vlastná hodnota**“ je:

- a) v prípade tovaru obchodnej povahy: cena samotného tovaru pri jeho predaji na vývoz na colné územie Únie bez nákladov na dopravu a poistenie, pokiaľ nie sú zahrnuté v cene a vo faktúre sú vyčíslené zvlášť, a bez prípadných ďalších daní a poplatkov, ako môžu colné orgány zistiť z ktoréhokoľvek príslušného dokladu, respektíve dokladov;
- b) v prípade tovaru neobchodnej povahy: cena, ktorá by sa musela zaplatiť za samotný tovar, ak by sa predal na vývoz na colné územie Únie“.

Príklady výpočtu vlastnej hodnoty sú uvedené v kapitole 2 oddiele 2.2.1 o Ú. P. 14 14 000 000.

Pojem „ďalšie dane a poplatky“ predstavuje akúkoľvek daň alebo poplatok uložený na základe hodnoty tovaru alebo okrem dane alebo poplatku uplatneného na takýto tovar.

Pokiaľ ide o tovar neobchodnej povahy, vymedzenie by sa malo chápať rovnako ako pri tovare obchodnej povahy, teda ako hodnota samotného tovaru s výnimkou akýchkoľvek iných nákladov, daní alebo poplatkov, ktoré sú už uvedené v článku 1 ods. 48 písm. a) CKÚ – DA.

1.3.2. Jednotlivá zásielka a zásielka s nízkou hodnotou (LVC)

Pokiaľ ide o článok 23 ods. 1 DRR, v ktorom sa vymedzujú „zásielky nepatrnej hodnoty“, zásielky s nízkou hodnotou obsahujú tovar, ktorého vlastná hodnota pri dovoze nepresahuje 150 EUR.

Pokiaľ ide o pojem „zásielka“, **tovar, ktorý ten istý odosielateľ súčasne odoslal tomu istému príjemcovi a na ktorý sa vzťahuje tá istá zmluva o preprave** (napr. čiastočný letecký nákladný list, čiarový kód S10), sa považuje za **jednotlivú „zásielku“**.

V dôsledku toho by sa tovar odoslaný tým istým odosielateľom tomu istému príjemcovi, ktorý bol objednaný a odoslaný zvlášť, aj keď bol poštovému prevádzkovateľovi alebo expresnému dopravcovi na miesto určenia doručený v ten istý deň, ale v samostatných balíkoch, mal považovať za samostatné zásielky. Rovnako by sa mal tovar, na ktorý sa vzťahuje jedna objednávka zadaná tou istou osobou, no ktorý bol odoslaný zvlášť, považovať za samostatné zásielky.

Takéto vymedzenie by sa však malo uplatňovať bez toho, aby boli dotknuté ustanovenia upravujúce colné kontroly (článok 46 CKÚ). Colné orgány môžu vykonávať akúkoľvek kontrolu, ktorú považujú za potrebnú na zabezpečenie dodržiavania colných predpisov a v konečnom dôsledku na zabezpečenie finančných tradičných vlastných zdrojov (TVZ) Únie.

Príklady sú uvedené v kapitole 4 [Vysvetliviek](#) v bodoch 22 až 27.

1.3.3. Poštové zásielky

Ako sa stanovuje v článku 1 ods. 24 CKÚ – DA, poštová zásielka obsahuje tovar, ktorý spĺňa tieto podmienky:

- iný ako listové zásielky,
- nachádzajúci sa v poštovom balíku a

- prepravovaný prevádzkovateľom poštových služieb alebo na jeho zodpovednosť v súlade s ustanoveniami dohovoru Svetovej poštovej únie (SPÚ).

V záujme úplnosti sa v článku 1 ods. 25 CKÚ – DA vymedzuje prevádzkovateľ poštových služieb ako „subjekt usadený v členskom štáte a ním určený, aby poskytoval medzinárodné služby upravené v dohovore Svetovej poštovej únie“.

1.3.4. Listové zásielky⁴

V článku 1 ods. 26 CKÚ – DA sa vymedzujú listové zásielky ako „listy, pohľadnice, listy písané Braillovým písmom a tlačoviny, ktoré nepodliehajú dovoznému alebo vývoznému clu“.

V článku 141 ods. 2 CKÚ – DA sa uvádza, že listové zásielky sa považujú za navrhnuté na prepustenie do voľného obehu ich vstupom na colné územie Únie.

Treba poznamenať, že **tovar** obsiahnutý v listových zásielkach (napr. vložený v obálke) nemožno považovať za listovú zásielku, a preto sa naň musia vzťahovať požiadavky na predbežné colné vyhlásenie o vstupe a colné vyhlásenie a platba DPH. Časopisy a noviny sa považujú za tovar a podliehajú DPH, preto je na ich prepustenie do voľného obehu potrebné elektronické colné vyhlásenie.

1.3.5. Expresná zásielka

V roku 2020 sa zmenou CKÚ – DA zaviedlo vymedzenie tovaru v expresných zásielkach v článku 1 ods. 46: „expresná zásielka“ je jednotlivá položka prepravovaná expresným dopravcom alebo na jeho zodpovednosť“.

Okrem toho sa v článku 1 ods. 47 CKÚ – DA vymedzuje „expresný dopravca“ ako prevádzkovateľ poskytujúci integrované služby zberu, prepravy, colného konania a dodania balíkov urýchlenným spôsobom/s pevne určenou lehotou, pričom v celom procese poskytovania tejto služby sleduje polohu položiek a má nad nimi kontrolu.

1.3.6. Tranzit poštových zásielok

Tranzit poštových zásielok je vymedzený v časti I oddiele 4.2.6. Poštové balíky Manuálu tranzitnej prepravy: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/transit_manual_sk.pdf.

i) Uzavretý tranzit

Poštové zásielky sa považujú za poštové zásielky v uzavretom tranzite, ak sa kontajnery zasielajú určenému prevádzkovateľovi tranzitu na presmerovanie k prevádzkovateľovi, ktorému je zásielka určená, súčasne, ale v samostatných

⁴ Podrobnejšie vysvetlenie colných formalít v súvislosti s listovými zásielkami nájdete v časti E bode 3 [Usmerňovacieho dokumentu k CKÚ o vstupe a dovoze](#).

nádobách ako kontajnery určeného prevádzkovateľa tranzitu. Určení prevádzkovateľa pôvodu a tranzitu spravidla navzájom konzultujú opatrenia týkajúce sa poštových zásielok v uzavretom tranzite.

ii) Otvorený tranzit

Otvorený tranzit sa používa vtedy, keď objemy neumožňujú uzavretú expedíciu. Položky (zväzky listov, balíky) do krajiny určenia sú uložené v nádobách (zvyčajne vo vreciach) odoslaných určenému prevádzkovateľovi (tranzitu) tretej strany.

Určený prevádzkovateľ tranzitu potom zahrnie poštovú zásielku v otvorenom tranzite do vlastných nádob spolu s vlastnou pôvodnou poštou. Otvorený tranzit by sa nemal používať na odosielanie zásielok do krajín určenia, ak hmotnosť poštových zásielok presahuje tri kilogramy na zásielku alebo na deň (ak sa uskutoční niekoľko zásielok za deň), a ani v prípade vriec M⁵.

Rovnako ako v prípade uzavretého tranzitu prevádzkovateľa pôvodu a tranzitu navzájom konzultujú o opatreniach otvoreného tranzitu.

1.4. Účel a rozsah dokumentu

Keďže sa colnými predpismi výrazne zmenili colné formality pri dovoze a vývoze zásielok s nízkou hodnotou, je nanajvýš dôležité, aby všetky zúčastnené strany (ako sú colné a daňové orgány, elektronické rozhrania, obchodníci, ktorí predávajú priamo prostredníctvom internetového obchodu, poštovní a expresní dopravcovia, colní sprostredkovatelia, poskytovatelia logistických služieb a dovozcovia) uplatňovali príslušné pravidlá správne a jednotne v celej EÚ.

Cieľom tohto usmerňovacieho dokumentu je doplniť [Vysvetlivky k DPH](#), najmä kapitolu 4 o systéme dovozu s objasneniami a príkladmi colných formalít uplatniteľných na predaj na diaľku zásielok s nízkou hodnotou B2C dovážaných z tretích krajín alebo tretích území.

Projektová skupina Colníctvo 2020 pre dovozné a vývozné colné formality týkajúce sa zásielok s nízkou hodnotou, v ktorej sú zhromaždení zástupcovia všetkých uvedených zainteresovaných strán, dostala za úlohu vypracovať jasné usmernenia k tejto téme. Obsah tohto dokumentu odráža výsledok ich práce, ktorý schválila sekcia pre všeobecné colné predpisy expertnej skupiny v oblasti colníctva (CEG-GEN).

⁵Vreca M je priama zásielka tlačovín zasielaná jedinému zahraničnému adresátovi na jedinou adresu. Považuje sa za poštovú zásielku (a nie za nádobu). Od roku 2019 podliehajú vrecia M predbežným elektronickým colným údajom.

2. DOVOZNÉ FORMALITY PRE ZÁSIELKY S NÍZKOU HODNOTOU

2.1. Prehľad rôznych možností colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu pre zásielky s nízkou hodnotou

Vo všeobecnosti je voľba formy colného vyhlásenia na osobe podávajúcej dané vyhlásenie a závisí od právnych požiadaviek a/alebo dostupnosti údajových prvkov požadovaných pre každé z týchto riešení.

Prehľad rôznych možných colných vyhlásení na tento účel možno nájsť v prílohe 1.

2.2. Colné vyhlásenie so súborom údajov H7 (článok 143a CKÚ – DA)

V článku 143a CKÚ – DA sa predpokladá, že takzvaný obmedzený súbor údajov obsahuje súbor požiadaviek na údaje, ktorých cieľom je uľahčiť vykonávanie colných aspektov balíka opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod.

2.2.1. „Obmedzený súbor údajov (SRDS)“ – stĺpec H7 prílohy B k CKÚ – DA

2.2.1.1. Rozsah a úloha

Podrobný obsah (súbor údajov) tohto osobitného colného vyhlásenia je vymedzený v stĺpci H7 v prílohe B k CKÚ – DA.

Zhrnutie:

Colné vyhlásenia obsahujúce súbor údajov H7 môže použiť

- každá osoba⁶,
- v prípade tovaru odoslaného v zásielkach B2C, B2B alebo C2C s vlastnou hodnotou nepresahujúcou 150 EUR, na ktoré sa vzťahuje oslobodenie od cla v súlade s článkom 23 ods. 1 DRR, alebo v zásielkach C2C s vlastnou hodnotou nepresahujúcou 45 EUR, na ktoré sa vzťahuje oslobodenie od cla v súlade s článkom 25 ods. 1 DRR, a
- v prípade IOSS, osobitných úprav alebo štandardného mechanizmu výberu DPH pri dovoze.

Výnimky/vylúčený tovar:

tovar podliehajúci zákazom a obmedzeniam (pozri oddiel 2.2.3, kde sú k dispozícii podrobnejšie informácie).

Tovar, ktorý podlieha platbe iných daní ako DPH pri dovoze, nie je vylúčený zo súboru údajov H7 ako taký podľa článku 143a DA, no súbor údajov H7 na výpočet takýchto daní

⁶ V súvislosti s osobitnými úpravami však colné vyhlásenie so súborom údajov H7 môže použiť len osoba, ktorá tovar predkladá colnému úradu.

nepostačuje. Preto je na deklarovanie takéhoto tovaru nutné použiť colné vyhlásenie so súborom údajov H1.

Členské štáty môžu v súlade s článkom 134 ods. 1 CKÚ – DA umožniť používanie colného vyhlásenia so súborom údajov H7 v súvislosti s obchodovaním s osobitnými daňovými územiami.

Ak sú splnené podmienky na použitie príslušného colného vyhlásenia na prepustenie tovaru do voľného obehu, je na osobe podávajúcej vyhlásenie, aby si zvolila colné vyhlásenie s vhodným súborom údajov pre colné konanie pri dovoze LVC (H7, I1, H1 alebo prípadne súbor údajov H6).

2.2.1.2.Usmernenia o určitých údajových prvkoch v súvislosti s colným vyhlásením H7

a) Ú. P. 11 10 000 000 Kódy dodatočného colného režimu

V poznámke k tomuto Ú. P. sa spresňuje: Uveďte príslušné kódy Únie alebo kód dodatočného colného režimu podľa ustanovení príslušného členského štátu.

Príslušné kódy Únie, ktoré sa majú používať v rámci tohto údajového prvku, sú:

- a) C07 – zásielky tovaru nepatrnej hodnoty;
- b) C08 – zásielky zasielané jednou súkromnou osobou druhej súkromnej osobe;
- c) F48 – dovoz v rámci osobitnej úpravy pre predaj na diaľku tovaru dovážaného z tretích krajín alebo tretích území uvedenej v hlave XII kapitole 6 oddiele 4 smernice 2006/112/ES (prípady IOSS) a
- d) F49 – dovoz v rámci osobitných úprav pre priznávanie a platbu DPH pri dovoze uvedených v hlave XII kapitole 7 smernice 2006/112/ES (prípady osobitných úprav).

Keďže sa kód C08 týka zásielok C2C, nemožno ho použiť spolu so žiadnym z uvedených kódov F (F48 a F49). Ak sa identifikačné číslo IOSS pre DPH uvádza v Ú. P. 13 16 000 000, možno použiť len dodatočné kódy colného režimu C07 a F48.

Príklady:

- a) zásielka s IOSS a vlastnou hodnotou 130 EUR:
kódy, ktoré sa majú uviesť v položke 11 10 000 000: C07 a F48;
- b) zásielka bez IOSS, ktorá sa však má deklarovat' na základe osobitných úprav:
kódy, ktoré sa majú použiť v položke 11 10 000 000: C07 a F49;
- c) zásielka od jednej súkromnej osoby druhej súkromnej osobe s hodnotou 30 EUR:
kód, ktorý sa má použiť v položke 11 10 000 000: C08;
- d) zásielka od jednej súkromnej osoby druhej súkromnej osobe s vlastnou hodnotou 130 EUR:
kód, ktorý sa má použiť v položke 11 10 000 000: C07;

- e) zásielka s vlastnou hodnotou 130 EUR podľa štandardného systému DPH pri dovoze (bez IOSS) vrátane zásielok B2B: kód, ktorý sa má použiť v položke 11 10 000 000: C07;
- f) zásielka od jednej súkromnej osoby druhej súkromnej osobe, ktorá obsahuje dve položky v celkovej hodnote 50 EUR (položka 1: 20 EUR, položka 2: 30 EUR);
- g) kód, ktorý sa má použiť v položke 11 10 000 000: položka 1, 20 EUR: C07; položka 2, 30 EUR: C07.

b) Ú. P.12 01 000 000 Predchádzajúci doklad

Účel Ú. P. 12 01 000 000 je vytvoriť spojenie medzi rôznymi colnými formalitami a umožniť vysledovateľnosť tovaru na colné účely. Colným orgánom umožňuje overiť, či boli v prípade tovaru splnené vstupné a dovozné formality. Vyžaduje sa v ňom uviesť odkaz na predchádzajúci doklad, napr. na vyhlásenie na dočasné uskladnenie alebo predbežné colné vyhlásenie o vstupe (ENS) v prípade colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu. V poznámke pod čiarou č. 72⁷ v prílohe B k DA sa umožňuje upustenie od tohto odkazu v prípade, že systém spracovania colného vyhlásenia ČŠ môže toto spojenie vytvoriť na základe iných informácií (napr. číslo prepravného dokladu), ktoré sú k dispozícii v colnom vyhlásení.

V tomto prípade možno upustiť od identifikátora predchádzajúceho dokladu a namiesto toho sa môže použiť číslo prepravného dokladu, ako je uvedené v Ú. P. 12 05 000 000, na účely identifikácie predchádzajúcich formalít, najmä v prípade ČŠ, ktoré majú integrovaný informačný systém vstupu a dovozu, a v situáciách, keď sa ENS podáva v členskom štáte dovozu.

c) Ú. P. 12 03 000 000 Podporné doklady

Tento údajový prvok obsahuje identifikačné alebo referenčné číslo všetkých dokladov Únie, medzinárodných alebo vnútroštátnych dokladov (ako je faktúra), osvedčení a licencií týkajúcich sa tovaru, na ktorý sa vzťahuje vyhlásenie.

d) Ú. P. 12 05 000 000 Prepravný doklad

Tento údajový prvok obsahuje druh a referenčné číslo prepravného dokladu. V prípade zásielok s nízkou hodnotou môže odkaz na prepravný doklad poskytnutý v tomto údajovom prvku v určitých situáciách viesť k upusteniu od odkazu na predchádzajúci doklad (pozri poznámku pod čiarou č. 72 v súvislosti s Ú. P. 12 01 000 000 v prílohe B k DA).

Expresní dopravcovia spravidla poskytujú číslo leteckého nákladného listu ako prepravný doklad. Je to jedinečný identifikátor pre konkrétnu zásielku a možno ho použiť na

⁷Členské štáty môžu upustiť od tejto povinnosti, pokiaľ im ich systémy umožňujú automaticky a jednoznačne tento údaj odvodiť z iných informácií uvedených v colnom vyhlásení.

vyhľadávanie v ktoromkoľvek systéme (vnútroštátnom a transeurópskom) na sledovanie histórie zásielky.

Prevádzkovatelia poštových služieb používajú čiarový kód S10 na účely Ú. P. 12 01 000 000. Takéto číslo umožňuje vysledovateľnosť konkrétnej poštovej zásielky.

e) Ú. P. 12 08 000 000 Referenčné číslo UCR

Tento údajový prvok sa týka jedinečného obchodného referenčného čísla, ktoré predávajúci prideli príslušnej transakcii/objednávke. Môže mať formu kódov WCO (ISO 15459) alebo rovnocenných kódov.

Colným orgánom zabezpečuje prístup k základným obchodným údajom, o ktoré majú záujem a ktoré by mohli uľahčiť a urýchliť všetky možné kontrolné činnosti. Preto sa odporúča poskytnúť tento údajový prvok vždy, keď je to možné. Tento Ú. P. je nepovinný pre osobu podávajúcu colné vyhlásenie. V poznámke k tomuto Ú. P. sa uvádza, že tento záznam možno použiť na uvedenie identifikátora transakcie, ak je tovar navrhnutý na prepustenie do voľného obehu v rámci osobitnej úpravy pre predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích krajín alebo tretích území uvedenej v hlave XII kapitole 6 oddiele 4 smernice 2006/112/ES. Keďže však tieto informácie nie sú povinné, možno ich poskytnúť bez ohľadu na použitý mechanizmus výberu DPH pri dovoze.

Je dôležité poznamenať, že tento identifikátor transakcie nie je identický s číslom prepravného dokladu (ako je číslo leteckého nákladného listu pre expresné zásielky alebo čiarový kód S10 pre poštové zásielky), ktoré je číslom, ktoré prevádzkovateľ dopravy prideli zásielke.

Identifikátor transakcie nie je identický ani s identifikačným číslom IOSS pre DPH, ale odkazuje na predajnú transakciu (napr. číslo objednávky) a predávajúci ho zvyčajne prideliuje na obchodné účely, a teda je na ňom, aby určil jeho štruktúru, mal by však rešpektovať požadovaný formát (an...35). Preto možno použiť jedno číselné rozpätie bez ohľadu na to, ktorý členský štát je členským štátom spotreby a/alebo členským štátom dovozu.

V prípade skupinových objednávok sa identifikátor transakcie, ak je poskytnutý, vzťahuje na jednotlivé objednávky v súvislosti s príslušnou položkou colného vyhlásenia.

f) Ú. P. 13 01 000 000 Vývozca

V poznámke k tomuto Ú. P. je potrebné uviesť celé meno a adresu osoby odosielajúcej tovar, ako stanovila strana, ktorá si prepravu objednala, v zmluve o preprave.

Príklady:

- Zásielka s viacerými kusmi tovaru od jedného predávajúceho, ktorý si objednáva aj prepravu: meno a adresa tejto osoby (t. j. predávajúceho) sa musia uviesť v tomto Ú. P. na „úrovni záhlavia“ vyhlásenia (úroveň Zásielka tovaru).

- Zásielka s viacerými kusmi tovaru od rôznych predávajúcich predávaná na tej istej platforme. Prepravu organizuje platforma: meno a adresa platformy, ktorá si objednáva prepravu, sa musia uviesť v tomto Ú. P. na „úrovni záhlavia“ vyhlásenia (úroveň Zásielka tovaru).
- Viacero kusov tovaru od rôznych predávajúcich predávaných na tej istej platforme, ak prepravu organizuje každý jednotlivý predávajúci zvlášť: tovar sa doručí ako jednotlivé zásielky a bude podliehať samostatným colným vyhláseniam. Meno a adresa dotknutej osoby (t. j. príslušného predávajúceho), ktorý si objednáva prepravu, sa musia uviesť v tomto Ú. P. pre každú zásielku vždy na „úrovni záhlavia“ colného vyhlásenia (úroveň Zásielka tovaru).

g) Ú. P. 13 04 000 000 Dovožca

V poznámke k tomuto Ú. P. sa vyžaduje uviesť meno a adresu strany, ktorej je tovar skutočne zaslaný (t. j. podnik koncového príjemcu alebo súkromná osoba).

h) Ú. P. 13 04 017 000 IČ dovozcu

V poznámke k tomuto Ú. P. sa vyžaduje uviesť identifikačné číslo strany, ktorej je tovar skutočne zaslaný.

Uveďte číslo EORI dotknutej osoby podľa článku 1 bodu 18 CKÚ – DA.

Poznámka sa má čítať spolu s poznámkou pod čiarou č. 8 v prílohe B k DA: Poskytne sa, len ak je k dispozícii. Ak je však dovozca hospodársky subjekt, pre ktorý sa požaduje číslo EORI, a vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu podáva samotný dovozca alebo jeho priamy zástupca, číslo EORI dovozcu sa musí uviesť v colnom vyhlásení na prepustenie do voľného obehu, pretože v takých prípadoch je dovozca zároveň deklarantom. V prípade nepriameho zastúpenia musí deklarant uviesť číslo EORI dovozcu, ak ho má k dispozícii.

Ak dovozca nemá číslo EORI, colná správa mu môže prideliť ad hoc číslo na účely príslušného colného vyhlásenia. Ak dovozca nie je registrovaný v EORI, pretože nie je hospodárskym subjektom ani nie je usadený v Únii, uveďte číslo požadované v právnych predpisoch príslušného členského štátu.

Príklady:

V prípade priameho zastúpenia sa colné vyhlásenie podáva v mene a na účet dovozcu, ktorý tak zároveň vystupuje ako deklarant.

Dovožca [zastupovaná strana] môže byť súkromná osoba, alebo hospodársky subjekt. Ak expresný dopravca ako priamy colný zástupca zastupuje v colnom vyhlásení H7 hospodársky subjekt ako dovozcu, priamy zástupca musí v údajovom prvku 1305 017 000 (identifikačné číslo deklaranta) uviesť príslušné číslo EORI deklaranta/dovožcu (v tomto prípade ide o rovnakú osobu).

V prípade, že priamy colný zástupca zastupuje dovozcu, ktorým je súkromná osoba, platí nasledovné:

- Colné vyhlásenie H7 sa podáva v ČŠ „A“ a dovozca (t. j. príjemca) je **súkromná osoba**. Vo vnútroštátnych právnych predpisoch v tomto ČŠ sa nevyžaduje, aby sa súkromná osoba zaregistrovala do EORI. V tomto prípade sa Ú. P. 13 04 017 000 ponechá prázdne alebo sa vyplní podľa vnútroštátnych právnych predpisov tohto ČŠ za predpokladu, že osoba podávajúca vyhlásenie má v čase jeho predloženia k dispozícii príslušné informácie.
- Colné vyhlásenie H7 sa podáva v ČŠ „B“ a dovozca (t. j. príjemca) je **súkromná osoba**. Vo vnútroštátnych právnych predpisoch v tomto ČŠ sa vyžaduje, aby sa súkromné osoby zaregistrovali do EORI. V tomto prípade sa číslo EORI súkromnej osoby zadá do Ú. P. 13 04 017 000.

Uvedené platí bez ohľadu na mechanizmus výberu DPH, ktorý sa používa na výber DPH pri dovoze (IOSS, osobitné úpravy alebo štandardný mechanizmus výberu DPH).

Členské štáty, ktoré vyžadujú použitie identifikátora pre súkromné osoby v súlade s článkom 6 ods. 1 písm. b) DA, v tom však môžu pokračovať. Členské štáty, v ktorých sa takáto registrácia nevyžaduje, by nemali zavádzať nové povinnosti v záujme zavedenia súboru údajov H7 do svojho vnútroštátneho systému dovozu.

i) Ú. P. 13 05 000 000 Deklarant

Deklarant sa identifikuje pomocou čísla EORI. Ak sa však vo vnútroštátnych právnych predpisoch daného ČŠ nevyžaduje, aby sa súkromná osoba zaregistrovala do EORI, Ú. P. 13 05 017 000 (Identifikačné číslo) sa ponechá prázdny a uvedú sa Ú. P. 13 05 016 000 (Meno) a Ú. P. 13 05 018 000 (Adresa).

V oddiele 2.2.2 sa uvádzajú podrobné vysvetlenia tohto údajového prvku.

j) Ú. P. 13 16 000 000 Identifikačné číslo dodatočných daňových referencií

V poznámke k tomuto Ú. P. sa vyžaduje uviesť osobitné identifikačné číslo IOSS pre DPH pridelené na používanie IOSS, ak je tovar navrhnutý na prepustenie do voľného obehu v rámci osobitnej úpravy pre predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích krajín alebo tretích území uvedenej v hlave XII kapitole 6 oddiele 4 smernice 2006/112/ES.

Poznámka sa má čítať spolu s poznámkou pod čiarou č. 55 v prílohe B k CKÚ – DA: Tieto informácie sa majú poskytnúť len v prípade, že sa tovar dováža v rámci osobitnej úpravy (prípád IOSS).

Identifikačné číslo IOSS pre DPH sa má colným orgánom sprístupniť najneskôr v colnom

vyhlásení na prepustenie do voľného obehu. V prípade poštových zásielok sa takéto číslo môže zahrnúť do správy ITMATT, aby sa uľahčilo spracovanie údajov.

Podľa článku 143 ods. 1 písm. ca) smernice o DPH nie je dovolené po prepustení tovaru meniť colné vyhlásenie zmenou, pridaním ani odstránením čísla IOSS.

Toto je údajový prvok, v ktorom sa identifikačné číslo IOSS pre DPH bude musieť uviesť spolu s kódom funkcie FR5, ktorý sa vzťahuje na predajcu (IOSS).

Na zásielku možno uviesť len jedno identifikačné číslo IOSS pre DPH, ktoré sa musí uviesť na úrovni Zásielka tovaru, t. j. je relevantné pre celé vyhlásenie. Colné vyhlásenie preto nemôže obsahovať zmes tovaru v rámci IOSS a tovaru mimo IOSS.

k) Ú. P. 14 03 040 000 Základ dane

Tento Ú. P. sa nevyžaduje pre CD so súborom údajov H7, čo znamená, že ho nemá uvádzať/poskytovať osoba podávajúca colné vyhlásenie.

Napriek tomu sa tieto informácie majú zasielať do systému dohľadu prostredníctvom vnútroštátneho systému dovozu (NIS). V NIS každého ČŠ sa preto musí:

- vypočítať Ú. P. 14 03 040 000 Základ dane na základe Ú. P. 14 14 000 000 a 14 15 000 000, a ak sa to hodí,
- prepočítať fakturovaná mena na národnú menu (Ú. P. 14 14 000 000 + Ú. P. 14 15 000 000/položka) × 14 09 000 000.

l) Ú. P. 14 14 000 000 Vlastná hodnota

V poznámke k tomuto Ú. P. je potrebné uviesť **vlastnú hodnotu tovaru podľa jednotlivých položiek vo fakturovanej mene.**

Ú. P. 14 14 000 000 je povinný pre osobu podávajúcu colné vyhlásenie.

Ú. P. 14 14 000 000 sa používa len v súvislosti s colným vyhlásením H7. V **prípade colného vyhlásenia s úplným súborom údajov (H1) alebo zjednodušeného vyhlásenia (I1)** sa vlastná hodnota tovaru musí uviesť v **Ú. P. 14 08 000 000 Cena/suma za položku**. V prípade colného vyhlásenia s obmedzeným súborom údajov pre tovar v poštových zásielkach (H6) sa Ú. P. 14 12 000 000 Poštová hodnota musí použiť na účely vlastnej hodnoty tovaru.

V prípade IOSS sa odporúča, aby sa suma DPH vždy uvádzala na faktúre zvlášť, aby sa umožnila identifikácia vlastnej hodnoty a výpočet základu dane na oznamovanie v rámci systému dohľadu.

Príklad 1: vlastná hodnota 140 EUR (bez DPH a bez iných nákladov)

Číslo položky	Názov výrobku	Cena	DPH	Celková cena
1	zimný kabát	140 EUR	28 EUR	168 EUR

Príklad 2: vlastná hodnota 140 EUR (bez DPH a s nákladmi na dopravu uvedenými zvlášť)

Číslo položky	Názov výrobku	Cena	DPH	Celková cena
1	zimný kabát	140 EUR	28 EUR	168 EUR
2	poplatok za dopravu	15 EUR	3 EUR	18 EUR

Príklad 3: vlastná hodnota 140 EUR (bez DPH a s nákladmi na dopravu uvedenými zvlášť)

Číslo položky	Názov výrobku	Cena	DPH	Celková cena
1	zimný kabát	120 EUR	24 EUR	144 EUR
2	tričko	20 EUR	4 EUR	24 EUR
3	poplatok za dopravu	15 EUR	3 EUR	18 EUR

Príklad 4: vlastná hodnota 160 EUR (bez DPH a bez ďalších nákladov, ktoré by na faktúre boli uvedené zvlášť)

Číslo položky	Názov výrobku	Cena	DPH	Celková cena
1	zimný kabát	160 EUR	32 EUR	192 EUR

Keďže vlastná hodnota v príklade 4 presahuje 150 EUR, na deklarovanie tohto tovaru nemožno použiť vyhlásenie so súborom údajov H7. Namiesto toho sa musí použiť buď štandardné colné vyhlásenie (H1 alebo H6 výlučne pre prevádzkovateľov poštových služieb), alebo zjednodušené colné vyhlásenie (I1).

m) Ú. P. 14 15 000 000 Náklady na dopravu a poistenie do miesta určenia

V poznámke k tomuto Ú. P. sa vyžaduje uviesť náklady na dopravu a poistenie až do miesta konečného určenia vo fakturovanej mene.

Ú. P. 14 15 000 000 je povinný pre osobu podávajúcu colné vyhlásenie. V súlade s úvodnou poznámkou 3 v hlave I kapitole 1 prílohy B k CKÚ – DA sa však **tieto údaje zhromažďujú, len ak si to vyžadujú okolnosti**. Okrem toho v tejto súvislosti môže byť relevantná aj úvodná poznámka 6. Uvádza sa v nej, že údaje poskytnuté deklarantom sa zakladajú na jeho vedomosti v čase podania vyhlásenia colným orgánom. Toto sa však uplatňuje bez toho, aby bol dotknutý článok 15 CKÚ.

Príklady:

- Cena tovaru vrátane nákladov na dopravu a poistenie uvedená na faktúre: 120 EUR. Na faktúre sa náklady na dopravu a poistenie vo výške 20 EUR uvádzajú zvlášť – *vlastná hodnota, ktorá sa má uviesť v údajovom prvku 14 14 000 000, je 100 EUR,*

náklady na dopravu a poistenie do miesta konečného určenia, ktoré sa uvádzajú v údajovom prvku 14 15 000 000, sú 20 EUR.

- Celková cena tovaru uvedená na faktúre: 120 EUR. Žiadne náklady na dopravu alebo poistenie uvedené v podporných dokladoch – *vlastná hodnota, ktorá sa má uviesť v údajovom prvku 14 14 000 000, je: 120 EUR. Ú. P. 14 15 000 000 sa ponechá prázdny alebo sa vyplní hodnotou „0“ v závislosti od systému dovozu ČŠ.*

n) Ú. P. 18 02 000 000 Doplnkové jednotky

V poznámke k tomuto Ú. P. sa vyžaduje v prípade potreby uviesť množstvo príslušnej položky vyjadrené v jednotke stanovenej v právnych predpisoch Únie, ako je uverejnené v databáze TARIC.

Poznámka sa má čítať spolu s poznámkou pod čiarou č. 56 v prílohe B k DA: Tieto informácie sa vyžadujú, len ak sa vyhlásenie týka tovaru uvedeného v článku 27 nariadenia (ES) č. 1186/2009 a/alebo v článku 2 smernice Rady 2006/79/ES.

To znamená, že tento údajový prvok sa vyžaduje len v prípade zásielok C2C (súkromná osoba súkromnej osobe), ak povaha tovaru podlieha kvantitatívnym obmedzeniam (tabakové výrobky, alkohol a alkoholické nápoje, parfumy a toaletné vody).

Príklad

Škatuľa cigár sa pošle ako darček.

Množstvo: 10 cigár v škatuli

Doplnková jednotka: 0,01

o) Ú. P. 18 09 056 000 Číselný znak podpoložky harmonizovaného systému

V poznámke k tomuto Ú. P. sa vyžaduje uviesť **šesťmiestny číselný znak harmonizovaného systému nomenklatúry zodpovedajúci tovaru uvedenému v colnom vyhlásení.**

2.2.2. Kto môže byť deklarantom?

Colné vyhlásenie so súborom údajov H7 môže podať každá osoba, ktorá spĺňa podmienky uvedené v článku 170 CKÚ. Deklarantom by mohol byť buď dovozca (t. j. príjemca, ktorý je zvyčajne identický s kupujúcim, ale nemusí to tak nevyhnutne byť) vo vlastnom mene a na svoj vlastný účet, alebo colný zástupca (t. j. prevádzkovateľ poštových služieb, expresný dopravca, colný zástupca alebo podobne) podľa všeobecných podmienok CKÚ. V závislosti

od druhu colného zastúpenia môže colný zástupca konať v mene a na účet zastupovanej osoby (priame zastupovanie) alebo vo vlastnom mene a na účet zastupovanej osoby (nepriame zastupovanie).

Pri colnom konaní na prepustenie do voľného obehu môžu colné orgány vyžadovať od zástupcu, aby poskytol dôkaz o svojom splnomocnení od zastupovanej osoby. Zástupcovia, ktorí neposkytnú takýto dôkaz ani neurobia vyhlásenie, že konajú ako zástupcovia, sa považujú za osoby konajúce vo vlastnom mene a na vlastný účet a musia niesť plnú zodpovednosť za príslušné colné vyhlásenie.

S cieľom urýchliť postup colného konania možno takéto splnomocnenie vyžadovať od kupujúceho už v čase nákupu, napr. pri výbere možností dodania. Takisto sa odporúča, aby sa splnomocnenie vzťahovalo na všetky formality týkajúce sa colného vybavenia tovaru vrátane novej opravy alebo zrušenia platnosti colného vyhlásenia. V prípadoch, keď má colný zástupca splnomocnenie na nepriame zastupovanie v úvodnom colnom konaní, sa však v tomto postupe stáva deklarantom a následne nepotrebuje žiadne ďalšie splnomocnenie na zmenu alebo zrušenie platnosti colného vyhlásenia. Deklarant má v podstate právo požiadať o zmenu (173 CKÚ) alebo zrušenie (174 CKÚ) platnosti tohto vyhlásenia.

Príklady:

1. Dovožca v Estónsku si objedná pár športových topánok od predávajúceho na online platforme. Zásielka spĺňa všetky podmienky článku 143a CKÚ – DA (tovar, na ktorý sa vzťahuje článok 23 ods. 1 DRR a ktorý nepodlieha ZaO). Tovar prepravuje prevádzkovateľ poštových služieb/expresný dopravca a dovožca sa po jeho doručení do Estónska rozhodne podať colné vyhlásenie vo vlastnom mene. Na tento účel má právo použiť colné vyhlásenie so súborom údajov H7.

Výňatok z colného vyhlásenia:

Ú. P. 13 04 000 000	dovožca	osoba (súkromná alebo právnická)
Ú. P. 13 05 000 000	deklarant	dovožca
Ú. P. 13 06 000 000	zástupca	–

2. V druhom scenári dovožca menuje prevádzkovateľa poštových služieb/expresného dopravcu/iného colného zástupcu, aby podal colné vyhlásenie v jeho mene a na jeho účet => priame zastupovanie prevádzkovateľom poštových služieb/expresným dopravcom, ktorý si na tento účel môže zvoliť colné vyhlásenie so súborom údajov H7.

Výňatok z colného vyhlásenia:

Ú. P. 13 04 000 000	dovožca	osoba (súkromná alebo právnická)
Ú. P. 13 05 000 000	deklarant	dovožca
Ú. P. 13 06 000 000	zástupca	prevádzkovateľ poštových služieb/expresný dopravca/iný

		colný zástupca
Ú. P. 13 06 030 000	status zástupcu	kód 2 (priame zastupovanie v zmysle článku 18 ods. 1 kódexu)

3. V treťom scenári dovozca určí prevádzkovateľa poštových služieb/expresného dopravcu/iného colného zástupcu, aby konal ako nepriamy zástupca, ktorý následne prepustí tovar vo vlastnom mene, ale na účet dovozcu.

Výňatok z colného vyhlásenia:

Ú. P. 13 04 000 000	dovozca	osoba (súkromná alebo právnická)
Ú. P. 13 05 000 000	deklarant	prevádzkovateľ poštových služieb/expresný dopravca/iný colný zástupca
Ú. P. 13 06 000 000	zástupca	prevádzkovateľ poštových služieb/expresný dopravca/iný colný zástupca
Ú. P. 13 06 030 000	status zástupcu	kód 3 (nepriame zastupovanie v zmysle článku 18 ods. 1 kódexu)

4. Vo štvrtom scenári prevádzkovatelia poštových služieb/expresní dopravcovia/colní zástupcovia neurobia vyhlásenie, že konajú ako zástupcovia, a preto sa považujú za osoby konajúce vo vlastnom mene a na svoj účet so všetkými povinnosťami vyplývajúcimi z povahy deklaranta.

Výňatok z colného vyhlásenia:

Ú. P. 13 04 000 000	dovozca	osoba (súkromná alebo právnická)
Ú. P. 13 05 000 000	deklarant	prevádzkovateľ poštových služieb/expresný dopravca/iný colný zástupca
Ú. P. 13 06 000 000	zástupca	—

Na podanie colného vyhlásenia je potrebné, aby osoba podávajúca dané vyhlásenie mala k dispozícii všetky údaje potrebné na prepustenie tovaru do voľného obehu. Colné vyhlásenie sa prijme, len ak obsahuje všetky požadované údaje. Pri podávaní colného vyhlásenia na účet inej osoby musia mať colní zástupcovia (vrátane prevádzkovateľov poštových služieb alebo expresných dopravcov alebo podobne) splnomocnenie (článok 19 CKÚ).

V prípade hospodárskych subjektov, ktoré pravidelne konajú ako colní zástupcovia, môžu colné orgány v súlade s článkom 19 ods. 3 CKÚ upustiť od predkladania dôkazov o splnomocnení pri každej príležitosti. Aj keď zástupca nie je povinný predložiť dôkazy, musí byť stále oprávnený takto konať v mene dotknutej osoby (t. j. osoby, ktorá je oprávnená splnomocniť inú osobu, aby konala v jej mene, ako je napríklad dovozca). Inými slovami,

dotknutá osoba musela výslovne súhlasiť s tým, že bude zastupovaná, alebo sa predpokladá, že súhlasila so splnomocnením po tom, ako dostala príležitosť vyjadriť svoje stanovisko k tomu, či bude tovar deklarovať sama alebo vymenuje iného colného zástupcu. Ak zástupca nepreukáže takéto splnomocnenie, predpokladá sa, že zástupca koná vo svojom vlastnom mene a na vlastný účet a musí niesť plnú zodpovednosť za príslušné colné vyhlásenie.

2.2.3. Ktorý tovar možno deklarovať v colnom vyhlásení so súborom údajov H7?

Ako sa stanovuje v článku 143a CKÚ – DA, colné vyhlásenie so súborom údajov H7 sa môže použiť pre tovar spĺňajúci tieto podmienky:

1. tovar v zásielke, ktorá je oslobodená od dovozného cla v súlade s článkom 23 ods. 1 alebo článkom 25 ods. 1 DRR; a
2. tovar v tejto zásielke nepodlieha zákazom a obmedzeniam.

1. Tovar v zásielke, ktorá je oslobodená od dovozného cla v súlade s článkom 23 ods. 1 alebo článkom 25 ods. 1 DRR

Článok odkazuje na nariadenie o oslobodení od cla a konkrétnejšie na jeho článok 23 ods. 1 a článok 25 ods. 1, ktoré sú všeobecne známe ako prahová hodnota 150 EUR pre tovar s nízkou hodnotou a prahová hodnota 45 EUR pre dary neobchodnej povahy (C2C).

V článku 23 ods. 1 sa pre tovar stanovujú tieto podmienky:

- tovar nepatrnej hodnoty (ktorého vlastná hodnota nepresahuje sumu 150 EUR na jednu zásielku),
- odosielaný priamo z tretej krajiny príjemcovi v EÚ,
- vylučuje sa tento tovar: alkoholické nápoje, parfumy a toaletné vody a tabak alebo tabakové výrobky. Tento tovar preto nemožno zahrnúť do colného vyhlásenia so súborom údajov H7, pokiaľ sa neuplatňuje článok 25 ods. 1 DRR (týkajúci sa zásielok zasielaných jednou súkromnou osobou inej súkromnej osobe). V článku 26 sa obmedzuje rozsah oslobodenia od cla na hodnotu nepresahujúcu 45 EUR pre tieto zásielky a pre niektorý osobitný tovar na určité množstevné prahové hodnoty, ktoré sú v ňom opísané.

Je potrebné poznamenať, že oslobodenie v súlade s článkom 23 ods. 1 sa uplatňuje na zásielku, a ak zásielka pozostáva z viacerých položiek, zásielku nemožno rozdeliť s cieľom požiadať o oslobodenie od cla pre jednu alebo viacero položiek, ktorých hodnota nepresahuje 150 EUR.

Ak sa stovky balíkov určených jednotlivým spotrebiteľom a označené ich menami uložia do kontajnera, môžu byť vybavené stovkami colných vyhlásení so súborom údajov H7

a po prepustení doručené do miesta konečného určenia. Pripomína sa, že v prípade tovaru, ktorý nepodlieha IOSS, sa všetok takýto tovar musí navrhnuť na prepustenie do voľného obehu v členskom štáte konečného určenia tovaru. Pozri príslušné prípady použitia v prílohe 2.

Tovar, ktorý podlieha oslobodeniu od cla na *inom základe* ako podľa článku 23 ods. 1 alebo článku 25 ods. 1 nariadenia (ES) č. 1186/2009, nemožno deklarovať pomocou colného vyhlásenia so súborom údajov H7.

Prepustenie obchodných vzoriek do voľného obehu

Obchodné vzorky možno deklarovať:

- i) v colnom vyhlásení so súborom údajov H7: ako zásielky nepatrnej hodnoty, ktoré sú oslobodené od dovozného cla v súlade s článkom 23 ods. 1 alebo článkom 25 ods. 1 nariadenia (ES) č. 1186/2009 a ktoré podliehajú platbe príslušnej splatnej DPH. Podľa tohto článku sa oslobodenie od cla vzťahuje na všetky druhy tovaru, ak sú splnené všetky príslušné podmienky (napr. priame odoslanie, vlastná hodnota nepresahujúca 150 EUR) vrátane podmienok uvedených v článku 24 nariadenia (ES) č. 1186/2009, alebo
- ii) v colnom vyhlásení so súborom údajov H1: ako obchodné vzorky nepatrnej hodnoty, ktoré sú oslobodené od cla A od DPH v súlade s článkom 86 nariadenia (ES) č. 1186/2009 a článkom 63 smernice 2009/132/ES.

Na to, aby boli dovážané vzorky oslobodené od DPH a dovozného cla, musia zároveň spĺňať niekoľko kumulatívnych podmienok:

- musia mať „nepatrnú hodnotu“,
- musia slúžiť výlučne na získavanie objednávok,
- cieľom získavania objednávok musí byť dovoz druhu tovaru, ktorý dané vzorky predstavujú, na colné územie Európskej únie.

Pojem „nepatrná hodnota“ sa vymedzuje len v kontexte článku 23 nariadenia (ES) č. 1186/2009 („zásielka nepatrnej hodnoty“), nie však pre článok 86 nariadenia (ES) č. 1186/2009, preto musí colný orgán v každom jednotlivom prípade a vzhľadom na príslušný druh tovaru posúdiť, či možno hodnotu tovaru dovážaného ako vzorky na podporu rozvoja obchodu považovať za „nepatrnú“.

Vlastná hodnota nepresahujúca 150 EUR na zásielku

Na účely určenia, či tovar spĺňa podmienky na oslobodenie od cla podľa článku 23 ods. 1 DRR, je potrebné zvážiť vymedzenie pojmu „vlastná hodnota“ (článok 1 ods. 48 CKÚ – DA). Colné orgány nájdu túto hodnotu v Ú. P. 14 14 000 000 colného vyhlásenia, aby posúdili právo používať colné vyhlásenie so súborom údajov H7. Vlastná hodnota je podrobne vysvetlená v kapitole 1.

Ak colné orgány zistia, že vlastná hodnota tovaru presahuje 150 EUR, následné zaobchádzanie závisí od momentu uznania tejto skutočnosti. V tabuľke ďalej sú zhrnuté možné scenáre:

Čas určenia správnej hodnoty tovaru	Vyžadované následné opatrenia	Kto má konať	Právny základ
Pred prijatím CD so súborom údajov H7	CD H7 zamietnuté	colný orgán	článok 172 CKÚ
	podané nové CD iné ako H7	deklarant	
Po prijatí CD, ale pred prepustením tovaru, ak vlastná hodnota tovaru je ≤ 150 EUR	opravené CD ⁸	deklarant	článok 191 a článok 173 ods. 1 CKÚ
Po prijatí CD, ale pred prepustením tovaru, ak je vlastná hodnota tovaru > 150 EUR	Colný orgán môže odmietnuť prepustenie tovaru alebo navrhnúť deklarantovi, aby požiadal o zrušenie platnosti colného vyhlásenia so súborom údajov H7 a predložil nové CD so súborom údajov H1 alebo zjednodušené vyhlásenie. Colný orgán prípadne vyhlási rozhodnutie o prijatí colného vyhlásenia za nulitné a požiada o predloženie colného vyhlásenia s úplným súborom údajov alebo o zjednodušené vyhlásenie vrátane správnej colnej hodnoty, deklarant má právo na vypočutie.	colný orgán	články 27, 174, 188, 191, 198 CKÚ články 8 až 10 CKÚ – DA články 8 až 9 CKÚ – VA
Po prepustení tovaru, identifikovaná deklarantom	CD sa opraví, ak hodnota nepresahuje 150 EUR	deklarant	článok 173 ods. 3 CKÚ
V priebehu kontrol po	Formálne rozhodnutie	colný	článok 29 CKÚ

⁸ Opravu je možné vykonať len vtedy, ak sú splnené podmienky stanovené v článku 173 ods. 2 CKÚ (colné orgány neoznámili deklarantovi, že vykonajú prehliadku tovaru, colné orgány nezistili, že údaje sú nesprávne, a tovar ešte nie je prepustený). V ostatných prípadoch sa uplatňuje postup opísaný ďalej pre prípady, keď bola nesprávna hodnota identifikovaná po prijatí CD, ale pred prepustením tovaru, a vlastná hodnota tovaru je > 150 EUR.

prepustení	colných orgánov prijaté vzhľadom na výsledky kontroly po prepustení a dovozné clo, ktoré sa má zaplatiť. V prípade IOSS sa musí informovať aj členský štát identifikácie (administratívna spolupráca).	orgán	články 8 až 10 CKÚ – DA články 8 až 9 CKÚ – VA
------------	--	-------	---

V článku 25 ods. 1 DRR je zahrnutý tento tovar:

- obsiahnutý v zásielkach s hodnotou nepresahujúcou 45 EUR,
- zasielaný z tretej krajiny jednou súkromnou osobou druhej súkromnej osobe žijúcej na colnom území EÚ,
- tovar nie je predmetom dovozu na obchodné účely [tovar príležitostnej povahy určený výlučne na osobné použitie príjemcom (t. j. dovozcom) alebo jeho rodinou, pričom druh ani množstvo nesvedčí o tom, že ide o dovoz na obchodné účely a odosielateľ ho zasiela príjemcovi (t. j. dovozcom) bezplatne⁹],
- Kvantitatívne obmedzenia sa uplatňujú na tabakové výrobky, alkohol a alkoholické nápoje, parfumy a toaletné vody v súlade s článkom 27 DRR.

Je potrebné poznamenať, že v prípade tovaru neobchodnej povahy možno žiadať o oslobodenie od cla na úrovni položky, čo znamená, že ak celková hodnota zásielky pozostávajúcej z dvoch alebo viacerých položiek presahuje sumu hodnoty 45 EUR, oslobodenie od dovozného cla sa prizná do výšky tejto sumy na také položky, ktoré by boli oslobodené, keby sa dovážali samostatne. Hodnota jednej položky sa však nemôže rozdeliť na viacero častí (článok 26 ods. 2 DRR). Pri oslobodení od DPH sa však posudzuje celá zásielka a nie jednotlivý tovar tejto zásielky¹⁰.

Pozn.: Tovar, na ktorý sa vzťahuje oslobodenie od cla na základe iných článkov DRR (ako sú obchodné vzorky), a vrátený tovar nemožno deklarovať s použitím colného vyhlásenia so súborom údajov H7 a musí podliehať zjednodušenému colnému vyhláseniu alebo štandardnému colnému vyhláseniu s úplným súborom údajov.

V prípade, že hodnota darov (iných ako alkoholické nápoje, parfumy a toaletné vody alebo tabak a tabakové výrobky) presahuje prahovú hodnotu 45 EUR, ale inak spĺňa

⁹Obchodná povaha vymedzená v článku 25 ods. 2 nariadenia o oslobodení od cla.

¹⁰ Podľa článku 1 ods. 2 písm. c) smernice 2006/79/ES sú „malé zásielky neobchodného charakteru“ zásielky, ktoré: c) obsahujú tovar, ktorého úhrnná hodnota nepresahuje 45 EUR.

podmienky na oslobodenie od cla v súlade s článkom 23 DRR, colné orgány zamietnu colné vyhlásenie a deklarant ho opraví tak, že nahradí kód dodatočného colného režimu C08 kódom C07.

Pokiaľ hodnota tovaru nepresiahne 150 EUR, nezaplatí sa žiadne clo, tovar však bude podliehať platbe DPH. Colné vyhlásenie so súborom údajov H7 možno použiť, ak sú splnené ostatné podmienky.

Príklady:

- a) zásielka od jednej súkromnej osoby druhej súkromnej osobe s hodnotou 30 EUR: žiadne dovozné clo, žiadna platba DPH, kód dodatočného colného režimu C08;*
- b) zásielka od jednej súkromnej osoby druhej súkromnej osobe s hodnotou 50 EUR: žiadne dovozné clo, platba DPH, kód dodatočného colného režimu C07;*
- c) zásielka od jednej súkromnej osoby druhej súkromnej osobe s hodnotou 100 EUR:
položka 1: hodnota 20 EUR: žiadne dovozné clo, platba DPH, kód dodatočného colného režimu C07,
položka 2: hodnota 30 EUR: žiadne dovozné clo, platba DPH, kód dodatočného colného režimu C07,
položka 3: hodnota 50 EUR: žiadne dovozné clo, platba DPH, kód dodatočného colného režimu C07.*

Vzhľadom na to, že celková hodnota zásielky presahuje 45 EUR, oslobodenie od DPH nemožno uplatniť;

- d) zásielka od jednej súkromnej osoby druhej súkromnej osobe v obchodnej transakcii (napríklad tovar predávaný na elektronickom rozhraní C2C) s hodnotou nepresahujúcou 150 EUR: žiadne dovozné clo, platba DPH, kód dodatočného colného režimu C07.*

Upozorňujeme, že v uvedených scenároch b) a c) nemožno kód dodatočného colného režimu C07 kombinovať s F48 alebo F49 vzhľadom na to, že sa IOSS aj osobitné úpravy uplatňujú len v prípade predaja tovaru na diaľku (B2C). Keďže v príklade d) sa však opisuje obchodná transakcia uzavretá na elektronickom rozhraní C2C, je potrebné použiť kód dodatočného colného režimu F48 v prípade registrácie takéhoto elektronického rozhrania do IOSS alebo kód F49, ak sa DPH vyberá prostredníctvom osobitnej úpravy pri dovoze tovaru.

2. Tovar v tejto zásielke nepodlieha zákazom a obmedzeniam

Keďže v článku 143a CKÚ – DA sa stanovuje, že žiadny tovar podliehajúci zákazom a/alebo obmedzeniam nemožno prepustiť do voľného obehu s použitím colného vyhlásenia so súborom údajov H7, do vyhlásenia nie je povolené zahrnúť tovar, ktorý nespĺňa túto požiadavku. Tento tovar, ktorý je iný ako tovar so zákazom na prepustenie do voľného obehu, sa bude naďalej deklarovať s použitím štandardného colného vyhlásenia so všetkými príslušnými informáciami. Podaním colného vyhlásenia so súborom údajov H7 deklarant vyhlasuje, že tovar nepodlieha zákazom a obmedzeniam.

S cieľom posúdiť túto podmienku sa colné orgány budú spoliehať na informácie uvedené v colnom vyhlásení a konkrétnejšie na 6-miestny číselný znak HS, ale aj na opis tovaru a názov a adresu vývozcu. Od roku 2021 bude navyše podanie predbežného colného vyhlásenia o vstupe (ENS) ďalšou úrovňou, ktorá poskytne colným orgánom viac informácií na analýzu rizika na účely bezpečnosti a ochrany. Všetky tieto údaje sa majú použiť na spustenie príslušných colných kontrol, ktoré sa môžu doplniť náhodnými kontrolami.

Prevádzkovatelia expresnej prepravy začlenili do svojich vlastných systémov postup detekčnej kontroly, ktorý zahŕňa identifikáciu zákazov a obmedzení relevantných pre colné orgány. Samotný postup zahŕňa viacúrovňový prístup s rôznymi krokmi. Po prvé, automatizované posudzovanie pozostáva z používania filtrov založených na kľúčových slovách v opise komodít spolu s dodatočnými parametrami ako hmotnosť a profily zákazníkov odosielateľa aj príjemcu (t. j. dovozcu). Systém zabraňuje vybaveniu týchto zásielok s použitím zjednodušených postupov a označí ich v poradí. Po druhé, ľudský zásah je potrebný na vykonanie ďalších kontrol a vykonanie prípravných prác pred prepustením tovaru do colného režimu.

Je dôležité poznamenať, že ustanovenie v článku 143a CKÚ – DA: „pod podmienkou, že nepodlieha zákazom a obmedzeniam“ nemožno chápať tak, že sa ním vylučuje všetok tovar so 6-miestnym číselným znakom HS, ktorý by mohol byť spojený s opatrením ZaO v rámci TARIC, z používania CD so SRDS.

Odporúča sa, aby colný orgán vykonal kontroly v súvislosti so ZaO v súlade s týmito podmienkami:

- ak sa na všetok tovar označený 8-miestnym číselným znakom KN pod deklarovaným 6-miestnym číselným znakom HS vzťahuje opatrenie ZaO, takýto číselný znak HS sa zablokuje a colné vyhlásenie so súborom údajov H7 sa zamietne a
- ak sa k opatreniu ZaO priradia len niektoré 8-miestne číselné znaky KN pod deklarovaným 6-miestnym číselným znakom HS, colné vyhlásenie so súborom údajov H7 sa označí a príslušné colné orgány musia vykonať dodatočné kontroly.

Tento spôsob práce sa navrhuje začleniť do vnútroštátneho systému dovozu ČŠ pomocou automatizovaného riešenia vyvinutého na zavedenie colného vyhlásenia so

súborom údajov H7 s cieľom zabezpečiť automatickú kontrolu opatrení ZaO a rýchle prepustenie takéhoto tovaru.

2.2.4. *Ktorý mechanizmus výberu DPH?*

Colné vyhlásenie so súborom údajov H7 možno použiť pre tieto mechanizmy výberu DPH:

- systém dovozu/jednotné kontaktné miesto pre dovoz alebo IOSS (pozri oddiel 3.1),
- osobitné úpravy pre priznávanie a platbu DPH pri dovoze (pozri oddiel 3.2) a
- štandardný mechanizmus výberu DPH (pozri oddiel 3.3).

2.2.5. *Ktorý kód colného režimu?*

Colné vyhlásenie so súborom údajov H7 sa musí použiť s kódom colného režimu 40 00, ako sa uvádza v prílohe B k CKÚ – VA:

„H7	Colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu, pokiaľ ide o zásielku, ktorá je oslobodená od dovozného cla v súlade s článkom 23 ods. 1 alebo článkom 25 ods. 1 nariadenia (ES) č. 1186/2009	40 00“
-----	---	--------

Pri zásielkach by nemal vzniknúť nárok na oslobodenie od dovozného cla, ak boli pred ich prepustením do voľného obehu umiestnené do iného colného režimu. Preto nie je povolené žiadne uskladnenie (v colnom sklade ani slobodnom pásme) okrem dočasného uskladnenia, keďže by to bolo v rozpore s požiadavkou priameho odoslania stanovenou v článku 23 ods. 1 DRR.

To znamená, že tovar, ktorý bol pôvodne umiestnený do režimu colného uskladňovania, sa nemôže deklarovať s použitím colného vyhlásenia so súborom údajov H7. Tovar v TS alebo umiestnený do colného režimu tranzit bezprostredne po jeho príchode na colné územie Únie alebo pred týmto príchodom však možno deklarovať s použitím colného vyhlásenia so súborom údajov H7. V oboch prípadoch bude kód colného režimu 40 00.

2.2.6. *Prechodné opatrenia*

Prechodné opatrenia pre ČŠ

V článku 143a ods. 3 CKÚ – DA sa stanovuje toto:

„Až do dátumov zmodernizovania vnútroštátnych systémov dovozu uvedených v prílohe k vykonávaciemu rozhodnutiu (EÚ) 2019/2151 môžu členské štáty stanoviť, že vyhlásenie uvedené v odseku 1 tohto článku podlieha požiadavkám na údaje stanoveným v prílohe 9 k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2016/341.“

Na tento účel možno použiť tieto súbory údajov:

- súbor údajov zjednodušeného colného vyhlásenia podľa prílohy 9 dodatku A tabuľky 7 alebo
- štandardné colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu podľa prílohy 9 dodatku C1 stĺpca H.

2.3. Colné vyhlásenie s úplným súborom údajov – stĺpec H1

Štandardné colné vyhlásenie s trojnásobným počtom údajových prvkov v porovnaní s colným vyhlásením so súborom údajov H7 je naďalej možnosťou na deklaráciu dovozu zásielok s nízkou hodnotou do EÚ. **Okrem toho je za určitých podmienok (napr. tovar podliehajúci spotrebnej dani, tovar podliehajúci ZaO atď.) colné vyhlásenie H1 naďalej jediným vhodným súborom údajov na prepustenie tovaru do voľného obehu.**

Vzhľadom na objemy je však dôležité zdôrazniť, že vždy, keď je to možné, sa uprednostňuje používanie vyhlásení s obmedzenými súbormi údajov, pričom sa zohľadňujú kapacitné obmedzenia informačných systémov expresných dopravcov a prevádzkovateľov poštových služieb, ako aj vnútroštátnych colných orgánov.

2.4. Použitie colného vyhlásenia podaného pred predložením tovaru ako TSD

Ak sa zásielky s nízkou hodnotou dovážajú do EÚ, akékoľvek dodatočné formality môžu zvýšiť poplatky za služby a oneskoriť dodanie balíkov. Preto sa odporúča zlúčiť určité vstupné formality pre tento osobitný tovar.

V článku 192 CKÚ – VA sa predpokladá možnosť považovať colné vyhlásenie podané pred predložením tovaru za vyhlásenie na dočasné uskladnenie. Toto ustanovenie platí pre všetky súbory údajov a neobmedzuje sa na colné vyhlásenie so súborom údajov H7. Môže sa uplatňovať predovšetkým v prípadoch, keď colné vyhlásenie podáva osoba, ktorá je takisto zodpovedná za predloženie tovaru. V prípade colného vyhlásenia podaného pred predložením tovaru bude mať colný orgán možnosť vykonať analýzu rizika pred príchodom a následne identifikovať zásielky s vysokým rizikom a umožniť rýchle prepustenie tovaru s nízkym rizikom ihneď po jeho predložení.

2.5. Iné (zjednodušenia, jediné podanie)

Použitie colného vyhlásenia so súborom údajov H7 je dobrovoľné a podlieha voľbe osoby, ktorá ho podáva. Ak ho táto osoba nepoužije, môže si namiesto toho zvoliť použitie štandardného colného vyhlásenia s úplným súborom údajov alebo zjednodušeného colného vyhlásenia. V prípade zjednodušeného colného vyhlásenia sa však vyžaduje, aby sa vyplnilo viac údajových prvkov než v prípade colného vyhlásenia pre určité zásielky s nízkou hodnotou, t. j. colné vyhlásenie so súborom údajov H7.

V prípade poštových zásielok je naďalej možnosť použiť colné vyhlásenie so súborom údajov H6.

Uplatňujú sa všetky požiadavky týkajúce sa validácie identifikačného čísla IOSS pre DPH, čím sa zabezpečí výber DPH a oznamovanie v rámci systému dohľadu.

2.5.1. Zjednodušené colné vyhlásenie (SD)

Za predpokladu, že sú splnené podmienky stanovené v rámci CKÚ na použitie takéhoto zjednodušenia, colné vybavenie LVC sa môže vykonať s použitím SD.

V prípade IOSS sa v súbore údajov použitého SD musí uviesť identifikačné číslo IOSS pre DPH v údajovom prvku 13 16 000 000. Až do dátumov modernizácie vnútroštátnych systémov dovozu (najneskôr do konca roka 2022) sú požiadavky na údaje týkajúce sa SD stanovené v dodatku A v prílohe 9 k PDA. V tomto prípade sa identifikačné číslo IOSS pre DPH musí uviesť v kolónke 44 SD. Preto by bolo možné používať SD počas prechodného obdobia.

Členským štátom, ktoré používajú zjednodušené colné vyhlásenie, sa pripomína možnosť stanovená v článku 167 ods. 1 písm. a) CKÚ a odporúča sa nežiadať o dodatočné colné vyhlásenie v prípade colných vyhlásení LVC (v súlade s článkom 167 ods. 3 CKÚ).

Je dôležité poznamenať, že súbor údajov SD je prispôbený potrebám tradičných obchodných transakcií a obsahuje oveľa viac údajových prvkov ako colné vyhlásenie so súborom údajov H7. Jeho použitie by teda mohlo predstavovať záťaž pre deklarantov aj colné orgány (vrátane povinnosti zasielať údaje do SURV).

2.5.2. Zápis do evidencie deklaranta (EIDR)

EIDR predstavuje zjednodušené colné postupy vyžadujúce povolenie, ktoré sa môže udeliť za osobitných podmienok a kritérií vymedzených v colných predpisoch (článok 182 CKÚ). Oba typy EIDR (t. j. s predložením tovaru a upustením od povinnosti predloženia tovaru) sa môžu použiť na účely deklarovania LVC na

prepustenie do voľného obehu v rámci osobitných úprav a štandardného mechanizmu výberu DPH pri dovoze.

Takéto zjednodušenie však nie je vhodné pre systém IOSS, keďže požiadavky na validáciu identifikačného čísla IOSS pre DPH a mesačné oznamovanie nie je možné splniť ani s použitím EIDR s predložením tovaru, ani s EIDR s upustením od povinnosti predloženia tovaru. Okrem toho treba zohľadniť, že v prípade EIDR nie je možné upustiť od povinnosti podať dodatočné colné vyhlásenie bez ohľadu na použitý mechanizmus výberu DPH.

2.5.3. Centralizované colné konanie

Je dôležité poznamenať, že používanie centralizovaného colného konania si vyžaduje splnenie viacerých podmienok stanovených v článku 179 CKÚ (napr. ak sa príslušné colné úrady nachádzajú v dvoch rôznych ČŠ, povolenie je povinné) a colné vyhlásenie sa musí podať na colnom úrade ČŠ, v ktorom je držiteľ povolenia usadený. Toto zjednodušenie sa považuje za samostatný pojem odlišný od colného vybavenia LVC prostredníctvom systému IOSS, ktorý sa riadi odlišnými pravidlami: nepožaduje sa povolenie a existuje možnosť podania colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu kdekoľvek v EÚ, hoci colné vyhlásenie sa musí podať na tom istom colnom úrade, na ktorom sa tovar predkladá colným orgánom.

Pokiaľ ide o scenár IOSS, centralizované colné konanie v prípade LVC je naďalej mimo rozsahu tohto projektu pre fázu 2 centralizovaného colného konania pre dovoz podľa CKÚ (CCI). Záujem o takýto možný budúci projekt ešte treba preskúmať.

2.5.4. Colný režim s kódom 42/63

V prípade, že sa LVC prepustia do voľného obehu v rámci osobitných úprav alebo v rámci štandardného mechanizmu výberu DPH, uplatňuje sa článok 221 ods. 4 CKÚ – VA a miestom podania CD je „colný úrad nachádzajúci sa v členskom štáte, v ktorom sa končí odoslanie alebo preprava tovaru“, t. j. v členskom štáte konečného určenia tovaru. Preto pri žiadosti o oslobodenie od cla centralizované colné konanie nie je kompatibilné so scenármi osobitných úprav a štandardným modelom výberu DPH. To však neovplyvňuje už existujúcu možnosť deklarovať zásielky B2B s nízkou hodnotou v rámci colného režimu 42/63 (t. j. oslobodenie od cla podľa článku 143 ods. 2 smernice 2006/112/ES – ďalej len „CP42“).

Znamená to, že hospodárske subjekty môžu tovar druhu uvedeného v článku 23 ods. 1 alebo článku 25 ods. 1 nariadenia (ES) č. 1186/2009 deklarovať pomocou úplného štandardného colného vyhlásenia (H1) a CP42, ak sa nepožaduje oslobodenie od cla (t. j. bez kódu C07) a ak sú splnené všetky ostatné podmienky na uplatnenie CP42.

2.5.5. Jediné predloženie colného vyhlásenia a predbežného colného vyhlásenia o vstupe (ENS)

Základom takejto možnosti zostáva zásada, že údaje poskytnuté spoločnému rozhraniu pre obchodníkov systému kontroly dovozu 2 podľa CKÚ (ICS2) môžu slúžiť na dva rôzne účely: povinnosti týkajúce sa ENS a povinnosti týkajúce sa colného vyhlásenia.

V súvislosti s prepustením zásielok s nízkou hodnotou do voľného obehu osoba podávajúca vyhlásenie poskytne údaje len raz v čo najskoršom možnom čase a následne ich colné orgány použijú na rôzne potrebné účely. To bude znamenať, že colné vyhlásenie so súborom údajov H7 sa podáva spolu s údajmi predbežného colného vyhlásenia o vstupe (ENS) prostredníctvom spoločného rozhrania pre obchodníkov systému ICS2 (jednotné miesto vstupu – STI).

Táto možnosť sa však nepredpokladá pred zavedením verzie 2 systému ICS2 (plánované na 1. marca 2023) – no aj to je veľmi otáznne, pretože táto funkcia nebola podrobne vypracovaná, a preto sa v tejto fáze nepredpokladá, že by mala byť súčasťou verzie 2.

2.6. Colné vybavenie poštových zásielok

Všetky poštové zásielky dovážané do EÚ bez ohľadu na ich hodnotu možno navrhnúť na prepustenie do voľného obehu s použitím štandardného colného vyhlásenia s úplným súborom údajov (súbor údajov H1) alebo, ak sú splnené podmienky stanovené v článku 166 CKÚ, zjednodušeného colného vyhlásenia (súbor údajov I1).

Okrem toho sa v nasledujúcej tabuľke uvádzajú možné zjednodušené formality pre colné vybavenie takéhoto tovaru v závislosti od jeho hodnoty:

Tovar ≤ 150 EUR	Elektronické colné vyhlásenie so súborom údajov H7	od 1. 7. 2021	– tovar podliehajúci oslobodeniu od cla (články 23 a 25 DRR) – Ø ZaO – len colný režim 40 00
	colné vyhlásenie podľa PDA – príloha 9	až do modernizácie vnútroštátnych systémov dovozu (najneskôr do 31. 12. 2022)	– ČŠ má právo používať túto možnosť, ak H7 ešte nie je k dispozícii

	ktorýkoľvek iný úkon predložením (CN22/23)	až do konca časového intervalu na zavedenie systému ICS2 (najneskôr do 1. októbra 2021)	– ČŠ poskytne časový interval a umožní použitie tohto úkonu – tovar podliehajúci oslobodeniu od cla (články 23 a 25 DRR) – Ø ZaO – Ø IOSS alebo osobitné úpravy používané pre DPH – údaje prijaté colnými orgánmi
Tovar v poštovej zásielke ≤ 1 000 EUR	Elektronické colné vyhlásenie so súborom údajov H6	od 1. mája 2016	– Ø ZaO – Ø CPC 42/63
	ktorýkoľvek iný úkon predložením (CN22/23)	až do modernizácie vnútroštátnych systémov dovozu (najneskôr do 31. 12. 2022)	– nie je k dispozícii pre tovar v poštových zásielkach, na ktorý sa vzťahuje článok 143a DA (tovar ≤ 150 EUR) – ak členský štát poskytol túto možnosť
Tovar > 1 000 EUR	Elektronické colné vyhlásenie so súborom údajov H1	od 1. mája 2016	
	colné vyhlásenie podľa PDA – príloha 9	až do modernizácie vnútroštátnych systémov dovozu (najneskôr do 31. 12. 2022)	

2.6.1. Opis článku 144 CKÚ – DA a obmedzeného súboru údajov uvedeného v prílohe B stĺpci H6

Obmedzený súbor údajov stanovený v článku 144 CKÚ – DA sa môže použiť na navrhnutie tovaru na prepustenie do voľného obehu v poštovej zásielke s hodnotou nepresahujúcou 1 000 EUR. Táto možnosť sa zaviedla v CKÚ a je k dispozícii od 1. mája 2016. Zachovala sa s cieľom neohroziť prebiehajúci vývoj v niektorých členských štátoch, ktoré už zaviedli takéto zjednodušenie, prípadne ho plánujú.

Opis

Ako sa uvádza v predchádzajúcej kapitole, odstránením prahovej hodnoty *de minimis* pre DPH sa zavedie požiadavka na colné vyhlásenie pre všetok tovar vrátane tovaru s hodnotou

nepresahujúcou 22 EUR, ktorý dnes deklarujú prevádzkovatelia poštových služieb ktorýmkoľvek iným úkonom. V článku 144 CKÚ – DA sa stanovuje štandardné colné vyhlásenie s obmedzeným súborom údajov (H6), ak sú splnené všetky tieto podmienky:

- vzťahuje sa len na tovar v poštových zásielkach deklarovaných prevádzkovateľmi poštových služieb,
- tovar nepodlieha žiadnym zákazom a obmedzeniam a
- tovar má maximálnu hodnotu 1 000 EUR.

Použitie tohto osobitného colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu nie je povinné, ale prevádzkovatelia poštových služieb majú možnosť zvoliť si, či ho použijú alebo nepoužijú.

Je dôležité poznamenať, že keď sa colné vyhlásenie H6 uvedie vo vnútroštátnom systéme dovozu, všetok tovar v poštových zásielkach s hodnotou nepresahujúcou 1 000 EUR, na ktorý sa nevzťahujú ZaO, sa môže deklarovať s použitím tohto súboru údajov. To zahŕňa tovar, na ktorý sa vzťahuje článok 143a CKÚ – DA.

Prechodné obdobie

Stanovuje sa prechodné obdobie na zavedenie colného vyhlásenia s obmedzeným súborom údajov (stĺpec H6) do dátumov modernizácie vnútroštátnych systémov dovozu a najneskôr do 31. decembra 2022, pokiaľ ide o tovar v poštových zásielkach iný ako tovar, na ktorý sa vzťahuje článok 143a CKÚ – DA. Počas tohto obdobia sa tovar v poštovej zásielke v hodnote od 150,01 EUR do 1 000 EUR môže navrhnúť na prepustenie do voľného obehu ktorýmkoľvek iným úkonom. To znamená, že colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu sa považuje za podané a prijaté úkonom predloženia tovaru colným orgánom za predpokladu, že je k nemu pripojené vyhlásenie CN22 alebo vyhlásenie CN23.

Rozhodnutie umožniť použitie colného vyhlásenia ktorýmkoľvek iným úkonom počas prechodného obdobia je na členskom štáte.

2.6.2. Prechodné obdobie pre prevádzkovateľov poštových služieb – podmienky a lehota na použitie colného vyhlásenia ktorýmkoľvek iným úkonom

Opis

Tovar v poštových zásielkach sa môže za určitých podmienok deklarovať ktorýmkoľvek iným úkonom až do konca časového intervalu na zavedenie verzie 1 systému ICS2. Vzťahuje sa na obdobie od začatia uplatňovania balíka opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod do 1. októbra 2021.

Ide o tieto podmienky:

- colné orgány prijali použitie tohto úkonu aj údaje poskytnuté prevádzkovateľom poštových služieb,
- DPH sa nepriznáva podľa osobitnej úpravy ustanovenej v hlave XII kapitole 6 oddiele 4 smernice 2006/112/ES pre predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích krajín alebo tretích území (t. j. IOSS) ani s použitím osobitných úprav pre priznávanie a platbu DPH pri dovoze stanovených v hlave XII kapitole 7 uvedenej smernice,
- tovar je oslobodený od dovozného cla v súlade s článkom 23 ods. 1 alebo článkom 25 ods. 1 nariadenia (ES) č. 1186/2009,
- k zásielke je priložené vyhlásenie CN22 alebo vyhlásenie CN23.

Príklad:

Balík obsahujúci dar, na ktorý sa vzťahuje oslobodenie od cla v súlade s článkom 25 ods. 1 DRR, sa navrhne na prepustenie do voľného obehu predložením colným orgánom s použitím vyhlásenia CN23.

Pokiaľ ide o postup vrátenia nedodaných balíkov, článok 220 ods. 2 VA sa môže naďalej uplatňovať počas prechodného obdobia, ak ho colné orgány dotknutého členského štátu prijmú (najneskôr do 1. októbra 2021). V prípade, že zásielky nemožno doručiť príjemcovi (t. j. dovozcovi), vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu úkonom predloženia colným orgánom sa považuje za nepodané a tovar sa považuje za dočasne uskladnený, až kým sa nezničí, späť nevyvezie alebo sa ním nenaloží inak v súlade s článkom 198 CKÚ.

2.6.3. Scenáre colného vybavenia poštových zásielok od 1. júla 2021

2.6.3.1. Systém IOSS

Postup colného konania využívajúci IOSS je založený na týchto zásadách:

- DPH platia (zamýšľaní) dodávateľia alebo ich sprostredkovatelia vnútroštátnym daňovým orgánom členského štátu identifikácie,
- poštové zásielky sa môžu deklarovať s použitím systému IOSS v inom členskom štáte, než je členský štát určenia,
- v týchto prípadoch je nevyhnutné, aby prevádzkovateľ poštových služieb/colné orgány v ČŠ určenia mohli ľahko uznať status Únie v prípade zásielok navrhnutých a prepustených do voľného obehu s použitím systému IOSS.
- Štandardný poštový postup zvyčajne zahŕňa poštové dodacie listy (CN37, CN38, CN41) a nálepky na označenie nádob (CN34, CN35, CN36) z krajiny odoslania do krajiny určenia, ktorá je zvyčajne krajinou, v ktorej sa podáva colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu. Tranzitná pošta sa zvyčajne nezúčastňuje na postupe

colného konania na prepustenie do voľného obehu – scenár, v ktorom sa zásielky, ktoré nie sú zásielkami Únie, nachádzajú v tej istej nádobe ako tovar Únie (deklarovaný s použitím systému IOSS), je vysoko nepravdepodobný. Okrem toho treba vziať do úvahy, že správa ITMATT sa odosiela len pošte v krajine určenia, čo znamená, že pokiaľ neexistuje dohoda medzi poštou pôvodu, tranzitnou poštou a cieľovou poštou, tranzitná krajina (v prípade tranzitu) nedostane správu ITMATT, aby mohla tovar vybaviť.

Príklad 1:

Tovar odoslaný poskytovateľom univerzálnej služby s miestom určenia v DE prepravovaný letecky do LU a cestnou dopravou až do miesta konečného určenia v DE, v ktorom sa podáva colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu.

Každá jednotlivá zásielka obsahujúca tovar musí byť opatrená tlačivom colného vyhlásenia CN22 alebo CN23. Tovar sa prepravuje podľa Dohovoru SPÚ a poskytovateľ univerzálnej služby doručí poštový dodací list na účely prepravy leteckej spoločnosti, ktorá prepravuje tieto poštové zásielky do LU. V prípade prepravného úseku z LU do DE by sa mohol použiť buď poštový dodací list (so žltými nálepkami), alebo doklad CMR (s postupom T1).

Prípad 1: Spoločnosť Luxembourg Post nie je zahrnutá v postupe tranzitu (uzavretý tranzit)

- Spoločnosť Deutsche Post musí mať v Luxembursku priestory (s kódom IMPC), aby mohla nalepiť žlté nálepky. V tomto prípade sú zásielky v colnom režime tranzit v poštovej preprave a musia byť označené žltou nálepkou. Nákladné vozidlá, ktoré sa používajú na prepravu zásielok z miesta tranzitu na miesto určenia, zvyčajne obsahujú niekoľko druhov tovaru (tovar, ktorý nie je tovarom Únie, a tovar Únie). Rôzne druhy tovaru musia byť oddelené v rôznych nádobách. Deutsche Post v LU upravuje poštový dodací list na prepravu týchto zásielok z LU do DE a tento doklad bude obsahovať informácie o všetkých nádobách obsiahnutých v nákladnom vozidle.
- Ak sa zásielky v LU odovzdajú inému prevádzkovateľovi ako prevádzkovateľovi poštových služieb, tento musí zriadiť colný režim tranzit T1 v rámci NCTS. Okrem toho musí tento prevádzkovateľ upraviť doklad CMR na prepravu týchto zásielok z LU do DE. Po dodaní do DE musí Deutsche Post zaslať tomuto prevádzkovateľovi správu s cieľom ukončiť colný režim T1.

Prípad 2: Spoločnosť Luxembourg Post je zahrnutá v postupe tranzitu (otvorený tranzit)

- Zásielky sú v colnom režime tranzit v poštovej preprave a tovar Únie, ako aj tovar, ktorý nie je tovarom Únie, sa musí rozdeliť do rôznych nádob. Luxemburg Post nalepí

žlté nálepky na nádoby, ktoré obsahujú tovar, ktorý nie je tovarom Únie, a ktoré sú v tranzite. Potom upraví poštový dodací list na prepravu týchto zásielok z LU do DE a tento doklad bude obsahovať informácie o všetkých nádobách obsiahnutých v nákladnom vozidle.

V prípade prepravy do DE v rámci colného režimu tranzit v poštovej preprave sa žltá nálepka musí nalepiť na nádobu (pozri opis v Manuáli tranzitnej prepravy), keď ju prevádzkovateľ poštových služieb EÚ predloží pri vstupe do EÚ. Pre colné orgány v ČŠ tranzitu a na mieste určenia je žltá nálepka dôkazom, že tovar nie je tovarom Únie (nebol prepustený do voľného obehu).

Príklad 2:

Tovar odoslaný poskytovateľom univerzálnej služby s príjemcom v DE, ktorý je však určený do LU na colné konanie: letecká preprava do LU, colné konanie v LU v rámci systému IOSS a cestná preprava do miesta určenia v DE.

- Postup colného konania môže vykonať prevádzkovateľ poštových služieb na prvom mieste vstupe do EÚ, pričom podá colné vyhlásenie so súborom údajov H7 (v prípade potreby).
- Pojem „prevádzkovateľ poštových služieb v krajine tranzitu“ zahŕňa vnútroštátneho prevádzkovateľa poštových služieb krajiny alebo zástupcu ktoréhokoľvek prevádzkovateľa poštových služieb EÚ, ktorý má kód IMPC.
Vo všetkých prípadoch nie je prevádzkovateľ, ktorý nemá kód IMPC, oprávnený vybavovať zásielky v krajine tranzitu s dokladmi SPÚ.
- Vo všetkých prípadoch, v ktorých sa používa tranzit, sa poštové dodacie listy a údaje ITMATT budú týkať prepravy z USA do LU a poštová preprava z USA sa skončí v LU, pričom pre poštovú cestnú prepravu do DE sa vytvorí nová poštová preprava.
- Ak bol tovar prepustený do voľného obehu v inom ČŠ, ako je členský štát konečného určenia, týmto by sa malo umožniť, aby ho colné orgány v ČŠ určenia jasne identifikovali.
- Po tejto fáze sa poštové zásielky považujú za zásielky v rámci EÚ a prepravujú sa na miesto určenia v EÚ bez akéhokoľvek dodatočného colného režimu (bez lepenia žltých nálepiek).

Postup vybavenia tovaru na prvom mieste vstupe prevádzkovateľom poštových služieb je z prevádzkových dôvodov možný len vtedy, ak sa na to vzťahuje dohoda medzi prevádzkovateľom tranzitu a miestom určenia (pozri článok 20 ods. 3 Dohovoru SPÚ).

Vždy, keď sa colné konanie na prepustenie do voľného obehu neuskutoční v krajine určenia zásielky, ale v inom ČŠ, je veľmi dôležité, aby bol status tovaru Únie v krajine určenia ľahko

rozpoznať. Najmä v prípadoch, keď sa na zásielke stále nachádza pôvodná nálepka/poštová pečiatka tretej krajiny a podľa vzhladu zásielky nie je možné rozlíšiť tovar Únie a tovar, ktorý nie je tovarom Únie (t. j. keď ho odosiela prevádzkovateľ poštových služieb so sídlom v EÚ z extrateritoriálneho výmenného úradu – ETOE – v tretej krajine využívajúci poštové pečiatky prevádzkovateľa so sídlom v EÚ).

2.6.3.2. Systém osobitných úprav

Prevádzkovateľ tranzitu by mal dodržiavať tento postup:

- nalepiť žlté nálepky buď na každú jednotlivú položku v prípade otvoreného tranzitu, alebo na nádoby v prípade uzavretého tranzitu,
- odoslať príslušné správy EDI do miesta určenia.

2.6.3.3. Štandardný mechanizmus výberu DPH

Príslušný postup v rámci štandardného postupu je totožný s postupom opísaným v oddiele 2.6.3.2 v súvislosti s osobitnými úpravami.

3. MECHANIZMY VÝBERU DPH

3.1. SYSTÉM IOSS

3.1.1. Hlavný pojem a opis postupu

Hlavný pojem

Od 1. júla 2021 bude všetok tovar s nízkou hodnotou dovážaný do EÚ podliehať DPH. Vytvorila sa osobitná úprava pre predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích krajín alebo tretích území do EÚ na priznanie a platbu DPH z predaja dovážaného tovaru na diaľku, tzv. jednotné kontaktné miesto pre dovoz (IOSS).

Vysvetlenie uvedené ďalej predstavuje krátky prehľad IOSS a jeho cieľom je obsiahnuť základné pojmy a fungovanie systému. Pre úplné pochopenie systému pozri oddiel 4.2 [Vysvetliviek k DPH](#), ktorý okrem iných otázok zahŕňa informácie o tom, na ktoré transakcie sa vzťahuje, kto môže systém používať a ako systém funguje.

Použitie osobitnej úpravy (IOSS) **nie je pre predávajúcich povinné**. V súvislosti s týmto usmerňovacím dokumentom sa pojem predávajúci môže vzťahovať na dodávateľov, pôvodných dodávateľov a zamýšľaných dodávateľov (elektronické rozhranie) v závislosti od kontextu. Okrem toho sa od takýchto predávajúcich môže vyžadovať, aby vymenovali sprostredkovateľa na používanie IOSS.

Aby bolo možné používať IOSS, **zdaniteľná osoba alebo jej sprostredkovateľ sa musí zaregistrovať v IOSS** a získa identifikačné číslo IOSS pre DPH. Podrobnosti o tom, kto môže používať IOSS, možno nájsť v oddieloch 4.2.4 a 4.2.5 [Vysvetliviek k DPH](#). Podrobnosti o postupe registrácie možno nájsť v príručke k OSS. **Od predávajúceho, ktorý sa rozhodne používať IOSS, sa vyžaduje, aby deklaroval všetok svoj predaj na diaľku dovážaného tovaru s nízkou hodnotou spotrebiteľom v celej EÚ s použitím identifikačného čísla IOSS pre DPH.** Kontrolu s cieľom zabezpečiť, že predávajúci vyberal DPH v rámci IOSS za všetok predaj tovaru s nízkou hodnotou spotrebiteľom v EÚ, vykonávajú daňové orgány členského štátu identifikácie.

Rozsah osobitnej úpravy (IOSS) sa obmedzuje **na predaj tovaru na diaľku v zásielkach s vlastnou hodnotou nepresahujúcou 150 EUR v čase dodania, ktoré sa do EÚ dovážajú z tretieho územia alebo tretej krajiny. Tovar, na ktorý sa vzťahuje spotrebná daň v zmysle článku 2 ods. 3 smernice o DPH, je vylúčený z IOSS [pozri odsek 1.1.2 písm. a) a odsek 2.2.1.1].**

Podrobnejší opis rozsahu IOSS pozri v oddiele 4.2.3 [Vysvetliviek k DPH](#). Okrem toho pozri zhrnutie rozsahu IOSS a osobitných úprav, ako aj colné vyhlásenie so súborom údajov H7 v *prílohe 1*.

Opis postupu

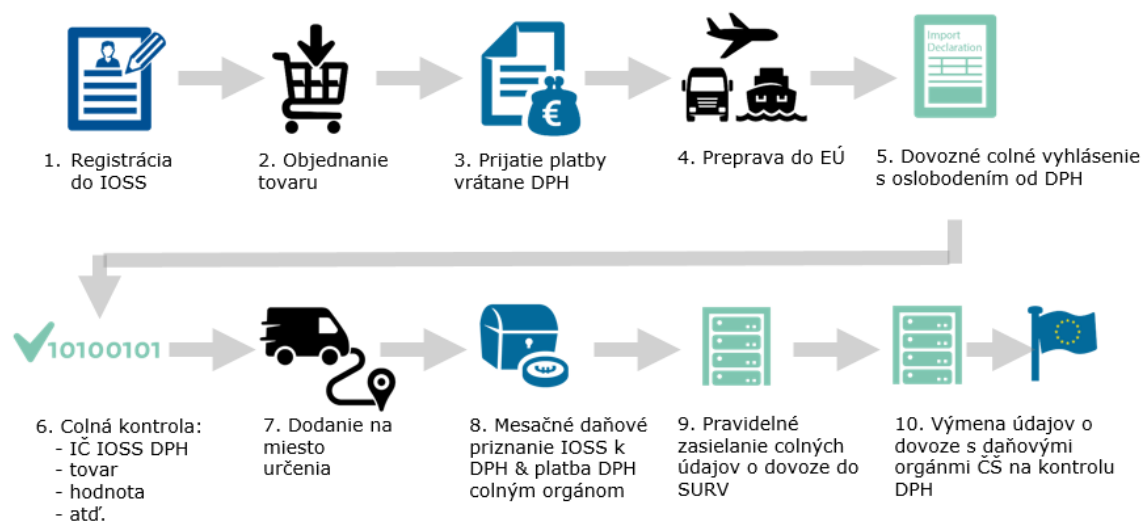
Systém IOSS v zásade funguje takto:

- Predávajúci sa zaregistruje na účely DPH v jednom členskom štáte, účtuje a vyberá DPH z predaja tovaru na diaľku, pričom tovar sa odosiela/prepravuje spotrebiteľom v EÚ, a priznáva a platí túto DPH členskému štátu identifikácie, ktorý ju potom rozdelí medzi ČŠ určenia tovaru.
- Tovar je potom oslobodený od DPH pri dovoze do EÚ. Colné orgány členského štátu dovozu zostavia mesačný súpis hodnoty dovozu na identifikačné číslo IOSS pre DPH a poskytnú ho daňovej správe členského štátu identifikácie.

Prehľad postupu v rámci IOSS je znázornený na tomto obrázku¹¹:

¹¹ Treba poznamenať, že ide o zjednodušený scenár, existujú rôzne alternatívy (napr. v prípade platby sa to môže uskutočniť aj pri dodaní).

IOSS



Dovoz tovaru z tretích krajín alebo tretích území

V prípade predaja na diaľku tovaru dovážaného z tretích území alebo tretích krajín v rámci IOSS **nastane v čase dodania zdaniteľná udalosť a vznikne daňová povinnosť vzhľadom na DPH** (ak je platba prijatá).

S cieľom zamedziť dvojitému zdaneniu je **dovoz tovaru deklarovaného s platným identifikačným číslom IOSS pre DPH oslobodený od DPH**. Colné vyhlásenie (H1, H6, H7 alebo I1) s platným identifikačným číslom IOSS pre DPH a kódom dodatočného colného režimu F48 sa má považovať za „žiadosť“ o oslobodenie od DPH pri dovoze. Colné orgány vykonávajú kontroly, aby zistili, či sú splnené podmienky na oslobodenie od DPH pri dovoze a prípadne podmienky na použitie osobitného colného vyhlásenia. Ak nie je splnená jedna z týchto podmienok, colné vyhlásenie sa musí zamietnuť¹² (napr. v prípade neplatného identifikačného čísla IOSS pre DPH) alebo ho deklarant musí opraviť (napr. v prípade podhodnotenia s vlastnou hodnotou, ktorá ešte nepresahuje 150 EUR).

Príklad na používanie článku 143a CKÚ – DA:

Prepustenie zásielky IOSS do voľného obehu v ČŠ „A“, pričom balík obsahuje dve tričky objednané online s hodnotou 30 EUR za kus a s miestom konečného určenia v ČŠ B. Platné identifikačné číslo IOSS pre DPH sa uvádza v Ú. P. 13 16 000 000 a kódy dodatočného

¹² V článku 172 CKÚ sa stanovuje, že prijať sa môžu len CD, ktoré sú v súlade s podmienkami vyžadovanými v kapitole 2 CKÚ. Tieto požiadavky sa týkajú informácií potrebných na uplatňovanie ustanovení v súvislosti s colným režimom, do ktorého bol tovar navrhnutý.

colného režimu C07 a F48 v Ú. P. 11 10 000 000. Tovar nepodlieha žiadnym zákazom a obmedzeniam.

3.1.2. Povinnosti aktérov v rámci systému IOSS

V pravidlách DPH pre elektronický obchod sa stanovuje povinnosť zdaniteľnej osoby, ktorá používa IOSS (alebo prípadne jej sprostredkovateľa)¹³, pri výbere a platbe DPH z predaja dovážaného tovaru na diaľku a jej povinnosť podať daňové priznanie IOSS k DPH. Sprostredkovateľ v prípade IOSS je iný pojem ako deklarant alebo jeho zástupca zapojený do prepustenia tovaru do voľného obehu v EÚ.

Pokiaľ ide o colné povinnosti, sú na strane deklaranta colného vyhlásenia a závisia od druhu zastupovania. V prípade priameho zastupovania sú povinnosti zástupcu obmedzené v súlade s článkom 18 CKÚ, keďže deklarant je zastupovaná osoba.

V prípade nepriameho zastupovania sa zástupca stáva deklarantom a je spoločne a nerozdielne zodpovedný spolu so zastupovanou osobou.

Dovozca môže tovar vybaviť aj priamo, t. j. bez použitia colného zástupcu, pričom je sám deklarantom.

3.1.3. Identifikačné číslo IOSS pre DPH

1. Existuje možnosť spojiť zásielku s jedinečným identifikátorom, leteckým nákladným listom, jedinečným číslom zásielky alebo jedinečným číslom transakcie vygenerovaným elektronickým rozhraním?

V colnom vyhlásení existuje možnosť zahrnúť informácie o jedinečnom identifikátore vygenerovanom pôvodným predávajúcim/elektronickým rozhraním (Ú. P. 12 08 000 000 Referenčné číslo/UCR – dobrovoľné pre HS), ktorý v tejto súvislosti môže mať zvyčajne formu čísla objednávky alebo jedinečného čísla zásielky. Tieto informácie sa môžu použiť pri činnostiach po ukončení auditu. Okrem toho sa zásielka vždy identifikuje s odkazom na prepravný doklad. Ak elektronické rozhranie pozná odkaz na prepravný doklad, môže sa ľahko vytvoriť spojenie medzi dodaním (obchodnou transakciou) a dovozom tovaru.

2. Môže sa elektronické rozhranie zapojiť do toku údajov colným orgánom, t. j. odosielať elektronické údaje o zásielkach priamo dopravcovi alebo colným orgánom?

Ak colné vyhlásenie podáva samotné elektronické rozhranie, identifikačné číslo IOSS pre DPH sa môže poskytnúť priamo colným orgánom EÚ v colnom vyhlásení. Zasielanie

¹³Články 369I až 369x smernice o DPH.

identifikačného čísla IOSS pre DPH colným orgánom EÚ len prostredníctvom elektronických rozhraní bez podania colného vyhlásenia nie je možné. V strednodobom horizonte však Európska komisia pracuje na zavedení priamej výmeny informácií medzi elektronickými rozhraniami/dodávateľmi a colnými orgánmi.

3. *Čo sa stane, ak identifikačné číslo IOSS pre DPH chýba v colnom vyhlásení alebo nie je platné?*

Prítomnosť/platnosť identifikačného čísla IOSS pre DPH v colnom vyhlásení kontrolujú colné orgány elektronicky v registri identifikačných čísel IOSS pre DPH. Databáza bude obsahovať všetky identifikačné čísla IOSS pre DPH pridelené všetkými členskými štátmi, ako aj ich dátum nadobudnutia platnosti a uplynutia platnosti.

Deklaranti môžu skontrolovať iba to, či je identifikačné číslo IOSS pre DPH uvedené. Jeho platnosť skontrolovať nemôžu, pretože nemajú prístup do databázy identifikačných čísel IOSS pre DPH. Do databázy majú prístup iba colné orgány členských štátov prostredníctvom ich vnútroštátnych systémov dovozu.

Podrobnosti o deklarantovi pozri v oddiele 2.2.2. Predávajúci/elektronické rozhranie bude musieť oznámiť toto číslo dovozcom (t. j. príjemcom) alebo jeho colnému zástupcovi.

Ak identifikačné číslo IOSS pre DPH uvedené v colnom vyhlásení nie je platné alebo vôbec nie je uvedené, systém dovozu nemožno použiť a nemožno udeliť oslobodenie od DPH. V dôsledku toho colné orgány vymerajú DPH pri dovoze.

Zodpovednosť za poskytnutie platného identifikačného čísla IOSS pre DPH má predávajúci/elektronické rozhranie. Colné vyhlásenie s neplatným identifikačným číslom IOSS pre DPH sa zamietne a bude potrebné predložiť nové colné vyhlásenie s cieľom použiť osobitné úpravy alebo štandardný mechanizmus výberu DPH a deklarovať tento tovar na príslušnom colnom úrade.

Ak však nesprávne identifikačné číslo IOSS pre DPH vyplýva z pravopisnej chyby, deklarant môže v novom colnom vyhlásení požiadať o oslobodenie od DPH v rámci IOSS v prípade, že má k dispozícii správne identifikačné číslo IOSS pre DPH (chyba v pôvodnom zasielaní).

4. *Môžu colní deklaranti využívať obmedzenú povinnosť stanovenú v článku 5c vykonávacieho nariadenia o DPH?*

Ustanovenia článku 5c vykonávacieho nariadenia o DPH sa uplatňujú len na elektronické rozhrania uvedené v článku 14a smernice o DPH. Nie sú určené na plnenie colných povinností.

Na zabezpečenie podobného ochranného ustanovenia v colných predpisoch by bolo potrebné zmeniť CKÚ.

3.1.4. *Prahová hodnota 150 EUR*

5. *Čo sa stane, ak sa colné orgány domnievajú, že tovar, pri ktorom sa použil IOSS, je podhodnotený a správna vlastná hodnota presahuje 150 EUR? Na koho účet sa predkladá dovozný colný vyhlásenie?*

V určitých situáciách môže vlastná hodnota presiahnuť prahovú hodnotu 150 EUR napriek dobrej viere dotknutej osoby, napr. môže vyplývať z kolísania výmenného kurzu (pozri bod 3.1.5), zásielok v zväzkoch (pozri bod 3.1.6) atď.

V situáciách, keď majú colné orgány po predložení tovaru colným orgánom odôvodnené podozrenie, že vlastná hodnota presahuje 150 EUR (napr. chybná cena alebo úmyselné podhodnotenie dodávateľom), bude na colných orgánoch členského štátu dovozu, aby vybrali DPH pri dovoze a clo pri vybavení tovaru, aj keď bol tovar deklarovaný v rámci IOSS (napr. spotrebiteľ už zaplatil DPH dodávateľovi alebo v elektronickom rozhraní). Platí to najmä v situáciách, keď postupy overovania podľa článku 140 CKÚ – VA v konečnom dôsledku nevedú k potvrdeniu deklarovanej hodnoty transakcie.

Ak sa v takejto situácii členský štát, v ktorom bol tovar IOSS navrhnutý na prepustenie do voľného obehu, líši od členského štátu, do ktorého sa tovar prepravuje/odosiela, tovar bude vybavený v súlade s pravidlami uplatniteľnými na zásielky s hodnotou presahujúcou 150 EUR.

Deklarant/jeho zástupca podá nové dovozný colný vyhlásenie s použitím súboru údajov H1 alebo prípadne súboru údajov H6 alebo I1. **Ak dovozca prijme dodávku tovaru, mal by colným orgánom zaplatiť DPH pri dovoze a prípadne clo. Deklarant ďalej vyžaduje zrušenie platnosti predchádzajúceho colného vyhlásenia** (pozri podrobnosti v kapitole 5).

Dovozca však môže tovar odmietnuť a v takom prípade sa uplatňujú obvyklé colné postupy a formality.

V oboch prípadoch môže **dovozca kontaktovať dodávateľa alebo elektronické rozhranie s cieľom žiadať o vrátenie DPH**, ktorá bola nesprávne zaplatená v čase dodania. Na tento účel môže spotrebiteľ použiť dôkaz o zaplatení colným orgánom alebo rozhodnutie colných orgánov o zničenom alebo opustenom tovare. Skutočný dôkaz bude závisieť od toho, či dovozca (t. j. príjemca) tovar prevzal. Ak je to skutočne tak a zaplatil prepočítanú sumu DPH a prípadne clo, použije rozhodnutie colných orgánov o prepustení tovaru a zaplatení DPH ako dôkaz na to, aby od dodávateľa alebo elektronického rozhrania získal vrátenie dane. Ak odmietne prijatie tovaru, tovar sa vráti a dodávateľ by v zásade nemal vyžadovať žiadny dodatočný dôkaz okrem dôkazu o vývoze.

Ak sa DPH vyberá pri dovoze tovaru, toto dodanie tovaru by sa nemalo zahrnúť do daňového priznania IOSS k DPH. Na základe dôkazu o tom, že spotrebiteľ zaplatil

colným orgánom, môže dodávateľ či elektronické rozhranie alebo sprostredkovateľ opraviť svoje daňové priznanie IOSS k DPH a záznamy.

Viac podrobností o uplatniteľných colných formalitách pozri v oddiele 2.2.3 tohto dokumentu.

6. Ako kontrolujete, že tovar nie je podhodnotený?

Je na colných orgánoch členských štátov dovozu, aby skontrolovali hodnotu dovážaného tovaru s použitím kritérií posúdenia rizika, najmä ak si odôvodnené pochybnosti z dôvodu abnormálne nízkyh cien vyžadujú začatie postupov overovania podľa článku 140 CKÚ – VA.

7. Čo sa stane, ak je tovar podhodnotený, ale opravená vlastná hodnota nepresahuje 150 EUR?

Z colného hľadiska sú **podmienky používania dovozného colného vyhlásenia so súborom údajov H7 nadalej splnené. Colné vyhlásenie, pokiaľ ide o vlastnú hodnotu, je však potrebné opraviť** v súlade s postupom opísaným v oddiele 2.2.3.

V tejto situácii **by sa na dovoz tovaru s nízkou hodnotou malo nadalej vzťahovať oslobodenie od DPH pri dovoze** za predpokladu, že platné identifikačné číslo IOSS pre DPH je uvedené v colnom vyhlásení a sú splnené podmienky používania IOSS. Tovar sa prepustí bez platby dodatočnej DPH colným orgánom (správna suma DPH sa musí priznať v daňovom priznaní IOSS k DPH a musí ju zaplatiť dodávateľ alebo elektronické rozhranie, a to priamo alebo prostredníctvom sprostredkovateľa určeného na tento účel). Dodatočná DPH sa vráti prostredníctvom administratívnej spolupráce medzi colnými orgánmi a daňovými orgánmi.

Deklarant na colnom úrade by v tejto situácii nemal byť povinný zaplatiť dodatočnú DPH, pokiaľ osobitné okolnosti, napr. účasť na podvode a uplatniteľné vnútroštátne právne predpisy neodôvodňujú povinnosť deklaranta.

8. Ak sa použije IOSS, kto je povinný zaplatiť dodatočnú DPH (ako aj sankcie a úroky) v prípade zistenia podhodnotenia po prepustení tovaru?

Kontroly po prepustení vykonávajú daňové orgány kontrolou daňového priznania IOSS k DPH a záznamov predávajúceho. V tejto situácii je jedinou osobou povinnou zaplatiť akúkoľvek dodatočnú DPH (ako aj sankcie a úroky), ktorá sa má zaplatiť po prepustení tovaru s použitím IOSS, dodávateľ, zamýšľaný dodávateľ alebo sprostredkovateľ. Colný deklarant môže mať nakoniec túto povinnosť aj vtedy, keď je aktívne zapojený do podvodu.

9. *Čo sa stane, ak sa hodnota tovaru v čase jeho predloženia colným orgánom líši od hodnoty uvedenej v sprievodných dokladoch k tovaru (napr. v čase nákupu sa na tovar uplatňovalo propagačné/diskontné obdobie)?*

Vlastná hodnota pri dovoze je čistá cena zaplatená spotrebiteľom v čase dodania (t. j. v čase prijatia platby spotrebiteľa), ako sa uvádza v dokumente pripojenom k tovaru (t. j. v obchodnej faktúre). V prípade pochybností môžu colné orgány pred prepustením tovaru do voľného obehu požiadať spotrebiteľa (t. j. dovozcu) o dôkaz o platbe.

3.1.5. *Výmenný kurz*

Ak sa dodávateľ/elektronické rozhranie rozhodne pre systém dovozu, **všetok predaj na diaľku týkajúci sa dovážaného tovaru s hodnotou nepresahujúcou 150 EUR sa musí deklarovať v rámci IOSS**. Systém IOSS so všetkými jeho výhodami sa však nevzťahuje na predaj tovaru s hodnotou presahujúcou 150 EUR. Na určenie toho, či sa IOSS vzťahuje na konkrétny predaj, musí dodávateľ/elektronické rozhranie použiť výmenný kurz stanovený v článku 91 ods. 2 smernice o DPH (pre denný výmenný kurz Európskej centrálnej banky), ktorý sa uplatňuje v deň prijatia platby, a to bez ohľadu na to, kedy sa tovar skutočne dovezie do EÚ.

Pri dovoze sa opäť skontroluje prahová hodnota 150 EUR na colné účely, tentokrát s použitím výmenného kurzu uplatniteľného na určenie colnej hodnoty, t. j. výmenného kurzu platného v čase prijatia colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu. Tento sa stanovuje v predchádzajúcom mesiaci a vzťahuje sa na všetky dovozy, ktoré sa uskutočnili počas prebiehajúceho mesiaca.

S cieľom zamedziť situáciám, v ktorých by cena nižšia ako 150 EUR v čase dodania presiahla prahovú hodnotu 150 EUR pri dovoze, sa odporúča, aby predávajúci/elektronické rozhranie IOSS uviedlo vo faktúre priloženej k zásielke cenu v EUR, ako sa určila v čase prijatia platby za tovar. Túto cenu by následne colné orgány prijali pri dovoze tovaru do EÚ, čím by sa predišlo možnému dvojitému uloženiu platby DPH pri dovoze.

V prípade, že členský štát dovozu používa inú menu ako EUR, odporúča sa, aby členský štát prijal sumu deklarovanú na faktúre v EUR, ako je uvedené v predchádzajúcom texte, na colné, ako aj daňové účely.

Príklady:

1. *Tovar sa predáva na diaľku v rámci systému IOSS s miestom konečného určenia v DE, do EÚ sa dováža cez Poľsko, kde sa navrhne na prepustenie do voľného obehu. Faktúra priložená k zásielke je vyjadrená v EUR a colné orgány PL prijímú hodnotu v EUR.*

- Na účely kontroly toho, či sa na zásielku vzťahuje nárok na oslobodenie od cla, nie je potrebné prepočítat fakturovanú sumu z EUR na národnú menu, možno použiť IOSS a colné vyhlásenie H7.

- Na výpočet splatnej DPH by sa pri postupe deklarovania mal použiť mesačný kurz z článku 53 ods. 1 písm. a) (kurz z predposlednej stredy každého mesiaca, s uplatnením vždy od 1. dňa ďalšieho mesiaca) a fakturovaná suma by sa mala prepočítať na národnú menu.

2. Tovar sa predáva na diaľku v rámci systému IOSS s miestom konečného určenia v ČŠ „A“, do EÚ sa dováža cez ČŠ „B“, kde sa navrhne na prepustenie do voľného obehu. Faktúra priložené k zásielke je vyjadrená v USD.

Je potrebné skontrolovať, či pri zásielke vzniká nárok na účely IOSS a colného vyhlásenia H7. Postup je taký, že sa fakturovaná suma (v USD) prepočíta s použitím výmenného kurzu platného v čase prijatia colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu [t. j. výmenný kurz vychádzajúci z článku 53 ods. 1 písm. a) CKÚ a článku 146 CKÚ – VA] na národnú menu. Táto prepočítaná suma, ktorá je teraz v národnej mene, by sa mala porovnať s hodnotou sumy v EUR prevedenej do národnej meny členského štátu mimo eurozóny vypočítanej na základe článku 53 ods. 2 CKÚ a článku 48 ods. 2 CKÚ – VA (ročný základ).

Príklad

Tovar sa predáva na diaľku v rámci systému IOSS s miestom konečného určenia v HU. Do EÚ sa tovar dováža cez HU, kde sa navrhne na prepustenie do voľného obehu. Faktúra priložené k zásielke je vyjadrená v USD.

Na účely kontroly oprávnenosti použitia colného vyhlásenia so súborom údajov H7 pre zásielku je potrebné najprv prepočítať fakturovanú sumu (v USD) na maďarskú menu (HUF) pomocou výmenného kurzu platného v čase prijatia colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu (výmenný kurz sa určuje v predchádzajúcom mesiaci a platí pre všetky dovozy uskutočnené v danom mesiaci). Ďalším krokom je porovnať túto prepočítanú sumu v HUF s ročnou prahovou hodnotou vyjadrenou v HUF, ktorá zodpovedá prahovej hodnote 150 EUR. Ak je fakturovaná suma prepočítaná na HUF nižšia ako ročná prahová hodnota, možno použiť colné vyhlásenie so súborom údajov H7. Na výpočet splatnej DPH by sa mal použiť výmenný kurz vychádzajúci z článku 53 ods. 1 písm. a) CKÚ a článku 146 CKÚ – VA (výmenný kurz sa určuje v predchádzajúcom mesiaci a platí pre všetky dovozy uskutočnené v danom mesiaci).

Ak je fakturovaná suma vyjadrená v cudzej mene/mene inej ako mena EÚ a prepočet pri dovoze sa pohybuje okolo 150 EUR, colným orgánom sa odporúča, aby prijali vhodnú stratégiu týkajúcu sa monitorovania vlastnej hodnoty 150 EUR. Pozri kapitolu 4 otázku 21 [Vysvetliviek k DPH](#).

3.1.6. Zoskupovanie zásielok

Existujú dva možné scenáre zoskupovania objednávok v zväzkoch v súvislosti s IOSS:

- i) viacero objednávok od toho istého spotrebiteľa zoskupených do jednej zásielky a
- ii) viacero objednávok od rôznych spotrebiteľov, ktoré sú zoskupené do jednej konsolidovanej zásielky.

Ak predávajúci zasielajú objednávky uvedené v bode i) v jedinej zásielke, celá zásielka bude podliehať jedinému colnému vyhláseniu. V tomto prípade by si osoba odosielajúca tovar mala byť vedomá toho, že colné orgány vymerajú clo a DPH pri dovoze z celej hodnoty zásielky, ak táto presahuje 150 EUR. V tomto prípade bude musieť dodávateľ/elektronické rozhranie vrátiť spotrebiteľovi DPH zaplatenú v rámci IOSS na základe dôkazu o platbe DPH. To sa týka aj prípadného cla zaplateného colným orgánom. Dodávateľ/elektronické rozhranie bude môcť opraviť svoje daňové priznanie IOSS k DPH (ak už bolo predložené), aby sa zohľadnilo, že DPH už nie je splatná v rámci IOSS. Dodávateľ/elektronické rozhranie by vo svojich záznamoch malo uchovávať aj tento dôkaz o platbe DPH spotrebiteľom.

V prípade dovozu s nízkou hodnotou, ktorý sa uskutočňuje prostredníctvom danej platformy, nemajú elektronické rozhrania vo všeobecnosti žiadne informácie o postupoch zoskupovania a nemôžu to overiť, ak je to úplne pod kontrolou pôvodného predávajúceho.

Preto sa v takomto prípade od elektronického rozhrania vyžaduje, aby robilo určité primerané predpoklady, napr. ak si ten istý spotrebiteľ objedná naraz viacero kusov tovaru od toho istého dodávateľa, elektronické rozhranie bude predpokladať, že tovar bude tvoriť jednu zásielku. Ak ten istý spotrebiteľ uskutoční niekoľko rôznych objednávok v ten istý deň, elektronické rozhranie bude predpokladať, že tovar patriaci k rôznym objednávkam bude predstavovať samostatné zásielky.

V prípade scenára podľa bodu ii) Súdny dvor Európskej únie vo veci C-7/08 rozhodol, že skupinové zásielky s celkovou vlastnou hodnotou presahujúcou 150 EUR, ktoré, ak sú posudzované zvlášť, však majú nepatrnú hodnotu, možno prepustiť do voľného obehu s oslobodením od dovozného cla pod podmienkou, že každý balík skupinovej zásielky je adresovaný individuálne príjemcovi v EÚ.

To by znamenalo, že ak zásielka spĺňa podmienky IOSS na úrovni objednávky a je dodávaná v balíku jednotlivo označenom pre jej príjemcu, ale zoskupená vo väčšom balíku s inými balíkmi adresovanými rôznym príjemcom a platné identifikačné číslo IOSS sa uvádza v colnom vyhlásení, prevládalo by oslobodenie od DPH pri dovoze.

Vzhľadom na to, že informácie o dovozcoch sa musia poskytovať na úrovni záhlavia colného vyhlásenia, toto riešenie by si vyžadovalo predloženie rovnakého počtu colných vyhlásení, ako je počet dovozcov (jednotlivých príjemcov).

Colné orgány však môžu vykonať overenia s cieľom posúdiť, či bola objednávka alebo zásielka umelo rozdelená, aby bola oslobodená od cla. V takom prípade bude vymierané aj clo.

3.1.7. *Vrátenie tovaru IOSS*

Colné formalities uplatniteľné na vrátenie tovaru sú opísané v kapitolách 4 – Formality vývozu a spätného vývozu zásielok s nízkou hodnotou a 5 – Zrušenie platnosti colného vyhlásenia.

Ak bola položka úspešne doručená dovozcom, ktorý sa následne rozhodne vrátiť ju predávajúcemu, postup bude závisieť od toho, aký pokyn dá predávajúci spotrebiteľovi na zabezpečenie vrátenia.

Predávajúci vráti DPH spotrebiteľovi (t.j. dovozcom) ako súčasť vrátenia hodnoty tovaru. Výsledkom bude oprava pravidelného daňového priznania IOSS k DPH a záznamov zdaniteľnej osoby využívajúcej IOSS alebo jej sprostredkovateľa a dôkaz o vrátení sa musí uchovávať v záznamoch.

Sú situácie, v ktorých je dovážaný tovar chybný, ale predávajúci umožní dovozcom ponechať si ho namiesto toho, aby ho vrátil, a potom mu doručí nový.

Z colného hľadiska budú existovať dve CD na prepustenie do voľného obehu, keďže každé z týchto CD sa vzťahuje na iný tovar, ktorý sa prepustí na jednotný trh. Konanie o DPH by sa malo riadiť súčasným stavom výmeny tovaru.

3.1.8. *Mesačná správa*

Hlavný pojem

S cieľom monitorovať správne používanie identifikačného čísla IOSS pre DPH a zamedziť nezákonnému dovozu tovaru podliehajúceho oslobodeniu od DPH v rámci IOSS sa v smernici o DPH zaviedlo osobitné kontrolné opatrenie. Vyžaduje sa ním, aby členské štáty vypracovali mesačnú správu o celkovej hodnote tovaru IOSS dovezeného do uvedeného členského štátu počas daného mesiaca s uvedením celkovej hodnoty dovozu podľa identifikačného čísla IOSS pre DPH. Takáto správa sa musí poskytnúť daňovému orgánu príslušného členského štátu identifikácie (ČŠI), ktorý môže použiť správy na porovnanie súm uvedených v tejto správe s obsahom daňového priznania IOSS k DPH ako dodatočný nástroj dohľadu. Colní deklaranti nemajú žiadnu povinnosť týkajúcu sa mesačnej správy.

Systém dohľadu EÚ monitoruje dovoz osobitného tovaru na jednotný trh Únie a jeho vývoz z jednotného trhu z hľadiska objemu a/alebo hodnoty a použije sa na splnenie povinnosti členských štátov, pokiaľ ide o mesačný súpis v rámci IOSS.

Systém dohľadu prevádzkuje GR TAXUD. Primárnymi zdrojmi údajov systému dohľadu sú dovozné a vývozné colné vyhlásenia spravované vnútroštátnymi systémami spracúvania colných vyhlásení.

Ako to funguje?

Členské štáty v pravidelných intervaloch zasielajú do systému dohľadu príslušné údajové prvky colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu. Systém dohľadu konsoliduje tieto informácie a transformuje ich na informácie, ktoré možno použiť na oznamovanie a analýzu.

V prípade IOSS musia členské štáty uchovávať a sprístupniť ostatným členským štátom celkovú hodnotu tovaru oslobodeného od DPH v rámci IOSS, ktorý bol v danom mesiaci prepustený do voľného obehu v tomto členskom štáte. Hodnoty sa musia uviesť podľa identifikačného čísla IOSS pre DPH. To umožňuje príslušným daňovým orgánom členských štátov krížovú kontrolu základu dane z DPH, ktorá vyplýva z údajových prvkov colných vyhlásení, s hodnotami priznanými v daňových priznaniach IOSS k DPH.

3.2. OSOBITNÉ ÚPRAVY

3.2.1. Hlavný pojem a opis postupu (tok medzi koncovými bodmi)

Hlavný pojem

Rozsah osobitných úprav sa obmedzuje na dovoz tovaru v zásielkach s vlastnou hodnotou nepresahujúcou 150 EUR, ktorých odoslanie alebo preprava sa končí v členskom štáte dovozu. Tovar podliehajúci spotrebnej dani je vylúčený z používania osobitných úprav. Podrobnejšie informácie o rozsahu pozri v kapitole 4 oddiele 4.3.3 [Vysvetliviek k DPH](#).

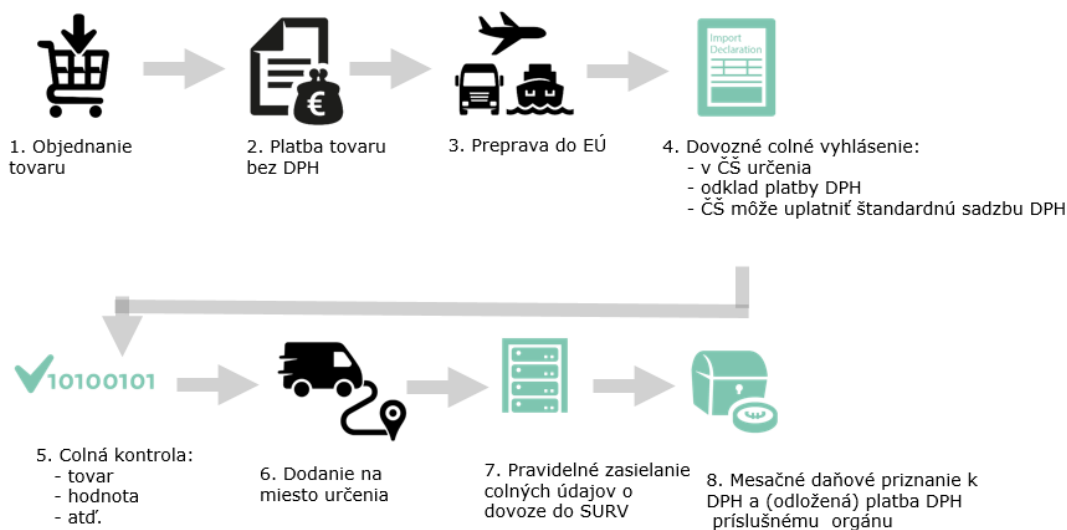
Účelom osobitných úprav je zjednodušiť výber DPH pri dovoze na zásielky s nízkou hodnotou dovážané do EÚ, ak sa IOSS nepoužíva. Použitie osobitných úprav je však dobrovoľné pre osobu, ktorá tovar deklaruje na účet príjemcu (t. j. dovozcu).

Treba poznamenať, že DPH sa nepovažuje za dovozné clo v zmysle článku 5 ods. 20 CKÚ. Colné formality stanovené v CKÚ sa uplatňujú na dovoz zásielok s nízkou hodnotou. Povinnosť platby DPH pri dovoze sa však vymedzuje v článku 369z smernice o DPH a počíta a vyberá sa v súlade s pravidlami stanovenými v článku 369zb ods. 1 a 2. Týmto pravidlami sa stanovuje, že osoba, pre ktorú je tovar určený, je osoba povinná platiť DPH pri dovoze. Toto ustanovenie by sa malo v tomto zmysle transponovať do vnútroštátnych právnych predpisov členských štátov v oblasti DPH.

Opis postupu

Prehľad postupu v rámci osobitnej úpravy je zahrnutý v tomto obrázku:

Osobitné úpravy



Osobitné úpravy sa môžu použiť len vtedy, keď je členský štát určenia tovaru a členský štát dovozu rovnaký, t. j. keď je miesto konečného určenia tovaru dovozcom v členskom štáte, v ktorom sa tovar prepúšťa do voľného obehu. Je to potrebné, keďže DPH sa stáva splatnou v členskom štáte dovozu a tento členský štát nemôže vyberať DPH uplatniteľnú v inom členskom štáte.

Rovnako platí, že príslušným colným úradom na navrhnutie na prepustenie LVC do voľného obehu pri použití osobitných úprav je colný úrad v ČS konečného určenia (článok 221 ods. 4 CKÚ – VA).

V súlade s článkom 201 smernice o DPH môže byť osobou povinnou platiť DPH pri dovoze osoba alebo osoby, ktoré určí alebo uzná za osoby povinné platiť daň členský štát dovozu. V praxi je vo všeobecnosti príjemca (t. j. dovozca) povinný platiť DPH pri dovoze.

DPH sa stáva splatnou len vtedy, keď sa DPH skutočne vybrala od príjemcu (t. j. dovozcu), aby sa zamedzilo zaťažujúcim postupom vrátenia dane v prípade, že tovar nemôže byť dodaný alebo ho príjemca (t. j. dovozca) odmietne. Záznamy musí viesť osoba, ktorá používa osobitné úpravy (zvyčajne prevádzkovatelia poštových služieb, expresní dopravcovia, colní zástupcovia a podobné hospodárske subjekty za predpokladu, že sú to subjekty, ktoré tovar predložili colným orgánom). Záznamy musia umožňovať identifikáciu celkovej DPH vybranej počas daného mesiaca a poskytnúť dôkazy o prípadoch, keď sa DPH nemohla vybrať z dôvodu nedodania tovaru.

Treba poznamenať, že používanie osobitných úprav si nevyžaduje osobitné colné povolenie. Členské štáty však môžu požadovať, aby osoba, ktorá používa osobitné

úpravy, spĺňala podmienky uplatniteľné na udelenie povolenia na odklad platby v súlade s článkom 110 CKÚ.

Použitie osobitných úprav týkajúcich sa povolení na odklad platby udelených na účely cla je možné len vtedy, keď sú podmienky odkladu platby rovnaké, t. j. lehota na zaplatenie je 16. deň nasledujúceho mesiaca, pokiaľ ide o celkovú sumu ciel, ktoré vznikli počas daného mesiaca, v súlade s článkom 108 ods. 1 druhým pododsekom CKÚ.

V rámci osobitných úprav **môžu členské štáty umožniť systematické používanie štandardnej sadzby DPH** s cieľom uľahčiť postup deklarovania pre osoby, ktoré používajú osobitné úpravy a konajú ako colní zástupcovia na účet dovozcov (t. j. príjemcov). Vzhľadom na vysoký počet zásielok s nízkou hodnotou by títo prevádzkovatelia inak mohli čeliť ťažkostiam pri správnom uplatňovaní znížených sadzieb DPH.

Príklad použitia colného vyhlásenia so súborom údajov H7

Spotrebiteľ v ČŠ A si objednal knihu online od predávajúceho v tretej krajine, ktorá sa prepravuje poštou do EÚ. Predávajúci nie je registrovaný v IOSS, preto sa pri dovoze musí zaplatiť DPH pri dovoze. Vlastná hodnota knihy je 60 EUR, takže colné vyhlásenie so súborom údajov H7 sa môže použiť na colné vybavenie balíka pri dovoze v ČŠ A. Prevádzkovateľ poštových služieb v ČŠ A deklaruje tovar s použitím osobitných úprav, pričom uvedie spotrebiteľa v EÚ ako dovozcu a v kolónke kódu dodatočného colného režimu (Ú. P.11 10 000 000) uvedie kódy C07 a F49. Colný orgán prepustí tovar do voľného obehu na základe odkladu platby DPH¹⁴. Pošta vypočíta DPH s použitím štandardnej sadzby DPH v ČŠ A a vyberie DPH od spotrebiteľa s cieľom dodať knihu. Prevádzkovateľ poštových služieb zaplatí colným/daňovým orgánom zodpovedajúcu sumu DPH do 16. dňa nasledujúceho mesiaca.

3.2.2. Povinnosti aktérov podľa osobitných úprav

3.2.2.1. Všeobecné povinnosti

Vo všeobecnosti sa colné vyhlásenie musí podávať prostredníctvom priameho alebo nepriameho colného zástupcu.

Pokiaľ ide o povinnosť platby DPH, zúčastnené strany majú tieto povinnosti:

- ✓ **spotrebiteľ** [zvyčajne príjemca (dovozca) balíka] je **povinný zaplatiť DPH** a
- ✓ **osoba, ktorá používa osobitné úpravy** (zvyčajne osoba predkladajúca tovar colným orgánom na účet spotrebiteľa), **je zodpovedná za výber DPH od**

¹⁴Stanovené v článku 369zb smernice o DPH.

dovozcu a platí vybranú DPH colným/daňovým orgánom. Platba colným alebo daňovým orgánom sa musí uskutočniť mesačne.

3.2.2.2.Podhodnotenie

Ak sa colné orgány domnievajú, že tovar, na ktorý sa použili osobitné úpravy, je podhodnotený a správna vlastná hodnota presahuje 150 EUR, a toto podozrenie sa potvrdí, clo vypočítané zo správnej sumy sa stane splatným a uplatnia sa príslušné ustanovenia CKÚ. Podozrenie na podhodnotenie možno potvrdiť v rôznych fázach postupu.

V prípade, že sa tovar navrhol na prepustenie do voľného obehu s použitím colného vyhlásenia so súborom údajov H7 a podhodnotenie sa zistí pred prijatím colného vyhlásenia, vyhlásenie sa zamietne a deklarant musí predložiť nové colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu s použitím súboru údajov H1, prípadne súboru údajov H6 alebo I1.

V prípade, že sa počas overovania colného vyhlásenia alebo počas kontroly po prepustení zistí podhodnotenie, uplatňujú sa postupy opísané v oddiele 2.2.3.

3.2.3. Postup mesačnej platby

Osoba, ktorá používa osobitné úpravy (zvyčajne colný zástupca konajúci na účet dovozcu/prijemcu), je zodpovedná za výber DPH od spotrebiteľa a zaslanie vybraných súm DPH colným orgánom. Táto platba sa musí uskutočniť do 16. dňa mesiaca nasledujúceho po výbere DPH.

Podľa článku 369zb smernice o DPH sa DPH vybraná v rámci osobitných úprav musí oznamovať elektronicky v mesačnom vyhlásení. Vo vyhlásení sa uvedie celková DPH vybraná počas príslušného kalendárneho mesiaca. Treba poznamenať, že takéto vyhlásenie nie je colným vyhlásením v zmysle článku 5 ods. 12 CKÚ.

Členské štáty však môžu požadovať, aby osoba, ktorá používa osobitné úpravy, spĺňala podmienky uplatniteľné na udelenie povolenia na odklad platby v súlade s článkom 110 CKÚ. Táto možnosť, konkrétne nevyberanie DPH pri dovoze za každú jednotlivú zásielku, sa už zaviedla vo viacerých ČŠ. Je potrebné skontrolovať, či je lehota 16. deň nasledujúceho mesiaca, aby bolo možné použiť rovnaké povolenie.

Osoby používajúce osobitné úpravy vedú evidenciu o colných konaniach, v ktorých sa vybrala DPH v rámci osobitných úprav, počas obdobia, ktoré určí členský štát dovozu. Tieto záznamy musia byť dostatočne podrobné, aby umožnili daňovým a/alebo colným orgánom členského štátu dovozu overiť, či sa DPH správne priznala a vybrala. Podrobnejšie informácie pozri v kapitole 4 oddiele 4.3.6 [Vysvetliviek k DPH](#).

Ak tovar nemohol byť dodaný v tom istom mesiaci, v ktorom bol prepustený do voľného obehu, znamená to, že DPH nebolo možné počas tohto mesiaca účinne vybrať, ako sa uvádza v článku 369zb ods. 1 smernice o DPH. Takéto sumy DPH sa musia oznámiť v nasledujúcom mesiaci, keď sa skutočne vykonalo dodanie, a osoba, ktorá využíva osobitné úpravy, vybrala DPH od dovozcu.

Príklad:

Prevádzkovateľ poštových služieb BG ako nepriamy colný zástupca spotrebiteľa navrhne tovar na prepustenie do voľného obehu 31. augusta 2021 v BG. Spotrebiteľ zaplatí prevádzkovateľovi poštových služieb BG sumu DPH zodpovedajúcu štandardnej sadzbe DPH 2. septembra 2021. Od prevádzkovateľa poštových služieb BG sa vyžaduje, aby túto DPH zaplatil do 16. októbra 2021 spolu s akoukoľvek ďalšou DPH vybranou v rámci osobitných úprav počas mesiaca september 2021.

3.2.4. Vrátene tovaru, vrátenie DPH

Colné formalities uplatniteľné na vrátenie tovaru sú opísané v kapitolách 4 – Formality vývozu a spätného vývozu zásielok s nízkou hodnotou a 5 – Zrušenie platnosti colného vyhlásenia.

Ak tovar nemohol byť dodaný príjemcovi (t. j. dovozcu), DPH nie je splatná v rámci osobitných úprav. V takýchto prípadoch sa zruší platnosť colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu a tovar sa zašle späť pôvodnému odosielateľovi. V mesačnom priznaní k DPH musí osoba, ktorá využíva osobitné úpravy, uviesť odkaz na colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu, ktorého platnosť bola zrušená, a na vývoz (vrátenie) tovaru.

Pokiaľ ide o colné formalities uplatniteľné na tovar, ktorý bol úspešne dodaný príjemcovi (t. j. dovozcu), ktorý sa ho následne rozhodne vrátiť predávajúcemu, pozri podrobný postup v kapitole 5.1 poslednom odseku.

3.2.5. Oznamovanie v rámci systému dohľadu

Údaje uvedené v colnom vyhlásení na prepustenie do voľného obehu s použitím osobitných úprav sa zašlú do systému dohľadu. Nevypracuje sa však mesačná správa o príslušných dovozoch.

3.3. ŠTANDARDNÝ MECHANIZMUS VÝBERU DPH

3.3.1. Hlavný pojem

Ak sa na výber DPH pri dovoze nepoužije zjednodušenie (IOSS alebo osobitné úpravy), uplatňujú sa štandardné pravidlá a DPH pri dovoze sa vyberá v súlade s uplatniteľnými colnými predpismi a v súlade s článkami 201, 274 a 275 smernice o DPH.

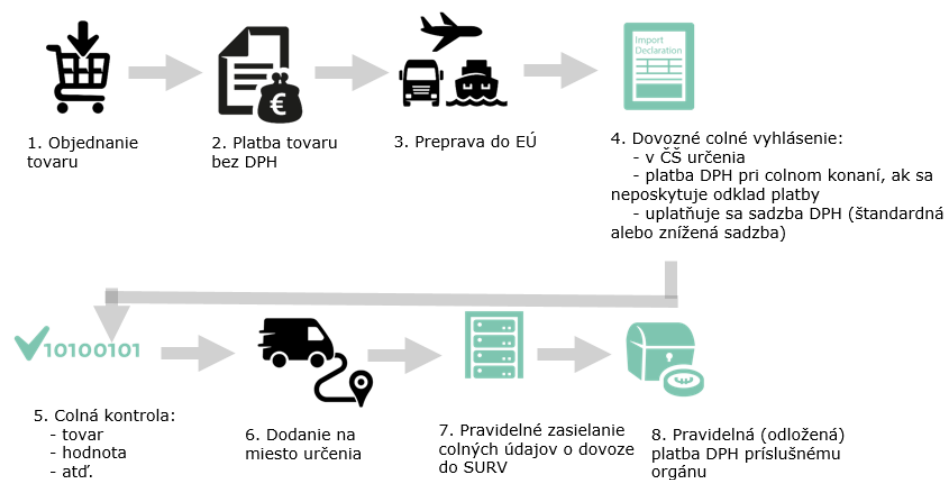
3.3.2. Opis postupu

Pri použití štandardného mechanizmu výberu DPH pri dovoze možno tovar podliehajúci oslobodeniu od cla v súlade s článkom 23 ods. 1 alebo článkom 25 ods. 1 DRR navrhnuť na prepustenie do voľného obehu len v členskom štáte, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru končí, v súlade s článkom 221 ods. 4 CKÚ – VA. To znamená, že členský štát dovozu a členský štát určenia (spotreby) musia byť totožné. Je to potrebné, keďže DPH sa stáva splatnou v členskom štáte dovozu a tento členský štát nemôže vyberať DPH s použitím sadzby DPH uplatniteľnej v inom členskom štáte. Osoba podávajúca vyhlásenie si môže vybrať medzi colným vyhlásením so súbormi údajov H7, I1 alebo H1 (pričom súbor údajov H6 sa obmedzuje na prevádzkovateľov poštových služieb).

V súlade s článkom 201 smernice o DPH platí, že v čase dovozu môže byť osobou povinnou platiť DPH pri dovoze ktorákoľvek osoba alebo osoby, ktoré členský štát dovozu určí alebo uzná za osoby povinné platiť DPH. Za platbu DPH pri dovoze v praxi vo všeobecnosti zodpovedá dovozca (t. j. príjemca) a v prípade nepriameho zastúpenia sú spolu s deklarantom colného vyhlásenia zodpovední spoločne.

Podrobnejší prehľad častí štandardného postupu je zahrnutý v tomto prehľade:

Štandardný mechanizmus výberu DPH



4. FORMALITY VÝVOZU A SPÄTNÉHO VÝVOZU ZÁSIELOK S NÍZKOU HODNOTOU

4.1. Prehľad

Druh zásielok	Hodnota tovaru	Colné formality uplatniteľné na		Formality uplatniteľné na vrátenie DPH	
		vývoz tovaru Únie	vrátenie dovezeného tovaru		
Expresné zásielky	≤150 EUR (IOSS a iné ako IOSS)	Poštové zásielky: Vyhlásenie ktorýmkoľvek iným úkonom článok 141 ods. 4 CKÚ – DA Tovar sa považuje za navrhnutý na vývoz jeho výstupom z colného územia Únie. Colné orgány nemusia prijať žiadne údaje a mať ich k dispozícii. Expresné zásielky: vyhlásenie ktorýmkoľvek iným úkonom článok 141 ods. 4a CKÚ – DA colné orgány musia prijať určité údaje a mať ich k dispozícii	Poštové zásielky: Vyhlásenie ktorýmkoľvek iným úkonom článok 141 ods. 4 CKÚ – DA Tovar sa považuje za navrhnutý na vývoz jeho výstupom z colného územia Únie. Colné orgány nemusia prijať žiadne údaje a mať ich k dispozícii. Expresné zásielky: vyhlásenie ktorýmkoľvek iným úkonom s určitými údajmi, ktoré musia colné orgány prijať a mať ich k dispozícii¹⁵ [v súlade s článkom 141 ods. 4a a prípadne s článkom 142 písm. b) CKÚ – DA]	zrušenie platnosti dovozného CD a zánik povinnosti platby DPH IOSS vrátenie DPH priamo zo strany predajcu	iné ako IOSS vrátenie alebo odpustenie DPH colnými alebo daňovými orgánmi
	>150 EUR ≤1000 EUR	Poštové zásielky: Vyhlásenie ktorýmkoľvek iným úkonom článok 141 ods. 4 CKÚ – DA Tovar sa považuje za navrhnutý na vývoz jeho výstupom z colného územia Únie. Colné orgány nemusia prijať žiadne údaje a mať ich k dispozícii. Expresné zásielky: vyhlásenie ktorýmkoľvek iným úkonom článok 141 ods. 4a CKÚ – DA colné orgány musia prijať určité údaje a mať ich k dispozícii	Tovar, pri ktorom sa podáva žiadosť o odpustenie cla alebo iných poplatkov: Vyhlásenie ktorýmkoľvek iným úkonom článok 141 ods. 4 a 4a CKÚ-DA Tovar, pri ktorom sa podáva žiadosť o vrátenie cla alebo iných poplatkov: elektronické vývozné colné vyhlásenie [v súlade s článkom 142 písm. b) CKÚ – DA vyhlásenie ktorýmkoľvek iným úkonom nie je možné]	zrušenie platnosti dovozného CD a zánik povinnosti platby DPH	

Pozn.: Je nutné rozlišovať medzi vrátením tovaru, na ktoré sa odkazuje v tomto usmerňovacom dokumente, a pojmom vráteného tovaru v súlade s článkom 203 CKÚ.

¹⁵Dočasná výnimočná situácia (do 1. októbra 2021) v súvislosti s vrátením nedoručených poštových zásielok navrhnutých na prepustenie do voľného obehu v súlade s článkom 141 ods. 3 CKÚ – DA. Takéto CD sa považuje za nepodané na základe článku 220 ods. 2 CKÚ – VA.

Vrátenie v súvislosti s predajom tovaru na diaľku odkazuje na tovar Únie, ktorý bol dovezený do EÚ po vykonaní transakcie v elektronickom obchode a z osobitného dôvodu (napr. pretože dovozca odmieta tovar prijať alebo pretože nie je s výrobkom spokojný) sa vracia pôvodnému dodávateľovi alebo na adresu uvedenú daným dodávateľom mimo EÚ.

„Vrátený tovar uvedený v článku 203 CKÚ je tovar, ktorý nie je tovarom Únie, ktorý sa pôvodne vyviezol z colného územia Únie ako tovar Únie a ktorý sa vrátil na územie Únie a navrhuje sa na prepustenie do voľného obehu s možným oslobodením od cla.“

4.2. POŠTOVÉ ZÁSIELKY

4.2.1. Rozsah vývozného colného vyhlásenia ktorýmkoľvek iným úkonom

a) Právny základ

Podľa článku 140 ods. 1 písm. d), článku 141 ods. 4 a článku 142 CKÚ – DA sa tovar v poštových zásielkach, ktorého hodnota nepresahuje 1 000 EUR a na ktorý sa nevzťahuje vývozné clo, považuje za navrhnutý na vývoz jeho výstupom z colného územia Únie za predpokladu, že:

- nepodlieha žiadosti o vrátenie cla alebo iných poplatkov, pokiaľ sa takáto žiadosť netýka zrušenia platnosti colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu pre tovar, ktorý je oslobodený od dovozného cla v súlade s článkom 23 ods. 1 alebo článkom 25 ods. 1 nariadenia (ES) č. 1186/2009,
- nepodlieha zákazom ani obmedzeniam a
- nepodlieha žiadnej inej osobitnej formalite stanovenej v právnych predpisoch Únie, ktoré sú colné orgány povinné uplatňovať [ako napríklad tovar podliehajúci spotrebnej dani, na ktorý sa vzťahuje smernica (EÚ) 2020/262, alebo tovar, ktorý nie je tovarom Únie a ktorý bol v režime colné uskladňovanie, aktívny zušľacht'ovací styk, dočasné použitie, v slobodnom pásme alebo je dočasne uskladnený a späťne vyvezený].

Prvá podmienka sa vzťahuje na prípady, keď sa žiada o vrátenie DPH (napr. vrátenie tovaru) na základe zrušenia platnosti colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu, o ktoré požiadal deklarant tohto vyhlásenia v súlade s článkom 148 ods. 3 CKÚ – DA. Takýto tovar naďalej možno vyviezť jeho výstupom z colného územia EÚ za predpokladu, že jeho hodnota nepresahuje 150 EUR. Prevádzkovateľ poštových služieb vráti tovar s použitím čiarového kódu S10 v súlade s príslušnými pravidlami SPÚ. Ak sa na vrátenie vydá nový čiarový kód S10, v poštovom systéme sa musí poskytnúť krížový odkaz s čiarovým kódom S10, ktorý patrí k balíku, ktorý sa nemohol doručiť. Údaje preukazujúce, že ten istý tovar sa vrátil ako tovar prepustený do voľného obehu, musia byť v prípade auditu k dispozícii v informačnom

systéme prevádzkovateľa poštových služieb a musia sa na požiadanie sprístupniť colným orgánom.

Pri presiahnutí tejto prahovej hodnoty sa však v článku 142 písm. b) CKÚ – DA predpokladá, že tovar v poštových zásielkach, v súvislosti s ktorým sa podáva žiadosť o vrátenie cla alebo iných poplatkov, nemožno vyviezť jeho výstupom z colného územia EÚ. V dôsledku toho sa vyžaduje elektronické vývozné colné vyhlásenie.

b) Určenie prahových hodnôt

Hodnota poštových zásielok je uvedená vo formulári CN22/CN23. To zodpovedá štatistickej hodnote, ktorá sa má uviesť v Ú. P. 99 06 000 000 vývozného colného vyhlásenia.

4.2.2. Postup vývozu poštových zásielok

a) Určenie colných úradov vývozu a výstupu

Ustanovenia článku 329 ods. 7 CKÚ – VA sa môžu uplatňovať aj v prípadoch, keď prevádzkovateľ poštových služieb prepravuje tovar z colného územia Únie na základe jednotnej zmluvy o preprave. V tejto situácii a na žiadosť deklaranta je colným úradom výstupu colný úrad príslušný pre miesto prevzatia tovaru na základe jednotnej zmluvy o preprave.

Vo výnimočných prípadoch sa môže použiť článok 221 druhý pododsek CKÚ – VA.

Prepravným dokladom v poštovom toku je odovzdávací zoznam CN37 (pozemné závery)/CN38 (letecké závery)/CN41 (pozemné závery prepravované letecky), ktorý si prevádzkovateľ poštových služieb a dopravca navzájom vymieňajú. V zozname sú opísané všetky nádoby zahrnuté v zásielke. Ďalej je v súvislosti so sprievodkou (PREDES) možné prepojenie na úrovni položky.

b) Colné formality považované za vykonané úkonom uvedeným článku 141 ods. 4 CKÚ – DA

Výstup tovaru v poštových zásielkach sa považuje za úkon vývozného colného vyhlásenia a v súlade s článkom 218 CKÚ – VA zahŕňa tieto formality:

- a) predloženie tovaru colným orgánom v súlade s článkom 267 CKÚ;
- b) prijatie colného vyhlásenia colnými orgánmi v súlade s článkom 172 CKÚ;
- c) prepustenie tovaru colnými orgánmi v súlade s článkom 194 CKÚ.

c) Upustenie od povinnosti podať vyhlásenie pred výstupom na účely ochrany a bezpečnosti

Podľa článku 245 ods. 1 písm. d) CKÚ – DA sa nevyžaduje žiadne vyhlásenie pred výstupom tovaru prepravovaného podľa pravidiel Dohovoru SPÚ.

d) Výmena elektronických správ medzi poštami

Od roku 2021 sa v Dohovore SPÚ bude vyžadovať, aby sa všetok tovar prepravovaný v rámci poštového toku deklaroval elektronickými správami ITMATT, hneď ako sa položka považuje za tovar a ak sú potrebné colné vyhlásenia. Tieto povinnosti sa stanovujú pre všetky druhy poštových zásielok.

4.2.3. Spätný vývoz poštových zásielok

V súlade s článkom 270 CKÚ sa spätný vývoz uplatňuje na tovar, ktorý nie je tovarom Únie a ktorý bol prepustený do colného režimu colné uskladňovanie, aktívny zušľachtovací styk, dočasné použitie alebo bol v slobodnom pásme, prípadne bol dočasne uskladnený. Keďže väčšina LVC je prepustená do voľného obehu, v prípade vrátených zásielok majú status Únie, a preto ich nemožno späť vyviezť. Jediná výnimka sa uplatňuje na poštové zásielky s nízkou hodnotou, na ktoré sa vzťahuje článok 220 CKÚ – VA, počas prechodného obdobia pre poštové zásielky trvajúceho najneskôr do konca časového intervalu na zavedenie verzie 1 systému ICS2, t. j. do 1. októbra 2021.

4.3. EXPRESNÉ ZÁSIELKY

4.3.1. Rozsah vývozného colného vyhlásenia ktorýmkoľvek iným úkonom

a) Právny základ

Tovar v expresnej zásielke, ktorého hodnota nepresahuje 1 000 EUR a ktorý nepodlieha vývoznému clu, sa môže navrhnuť na vývoz ktorýmkoľvek iným úkonom [článok 140 ods. 1 písm. d) a článok 141 ods. 4a CKÚ – DA]. Vývoz tovaru v expresných zásielkach ktorýmkoľvek iným úkonom sa môže použiť bez ohľadu na spôsob dopravy.

Takýto tovar sa **považuje za tovar navrhnutý na vývoz jeho predložením colnému úradu výstupu v súlade s článkom 267 CKÚ** za predpokladu, že údaje uvedené v prepravnom doklade a/alebo na faktúre majú colné orgány k dispozícii a prijali ich (článok 141 ods. 4a CKÚ – DA). Na účely takéhoto predloženia môže expresný dopravca v prípade prijatia zo strany colných orgánov sprístupniť colným orgánom údaje vo svojich záznamoch namiesto toho, aby ich predložil formou oznámenia.

Vyhlásenie ktorýmkoľvek iným úkonom týkajúce sa tovaru v expresnej zásielke sa môže použiť za rovnakých podmienok, aké sa vzťahujú na tovar v poštových zásielkach, ako sa stanovuje v článku 142 CKÚ – DA:

- tovar nepodlieha žiadosti o vrátenie cla ani iných poplatkov, pokiaľ sa takáto žiadosť netýka zrušenia platnosti colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu pre tovar, ktorý je oslobodený od dovozného cla v súlade s článkom 23 ods. 1 alebo článkom 25 ods. 1 nariadenia (ES) č. 1186/2009,
- nepodlieha zákazom ani obmedzeniam,
- nepodlieha žiadnej inej osobitnej formalite stanovenej v právnych predpisoch Únie, ktoré sú colné orgány povinné uplatňovať [ako napríklad tovar podliehajúci spotrebnej dani, na ktorý sa vzťahuje smernica (EÚ) 2020/262, alebo tovar, ktorý nie je tovarom Únie a ktorý bol v režime colné uskladňovanie, aktívny zušľachťovací styk, dočasné použitie, v slobodnom pásme alebo je dočasne uskladnený a späťne vyvezený].

Na základe jednotnej zmluvy o preprave majú colné orgány možnosť preskúmať, či zásielka definitívne opustila územie EÚ. To sa môže v prípade potreby skontrolovať v rámci kontroly založenej na audite.

V súlade s prvou podmienkou možno tovar vo vrátených expresných zásielkach s hodnotou nepresahujúcou 150 EUR vyviezť s použitím colného vyhlásenia ktorýmkoľvek iným úkonom (predložením colným orgánom). Všetky ostatné expresné zásielky (s hodnotou presahujúcou 150 EUR), ktoré podliehajú žiadosti o vrátenie cla, sa musia navrhnuť na vývoz s formálnym elektronickým colným vyhlásením.

Ak príjemca odmietne zásielku prijať, expresní dopravcovia vrátia zásielku odosielateľovi s novým číslom čiastočného leteckého nákladného listu a s krížovým odkazom na starý čiastočný letecký nákladný list. Tento postup umožňuje colným orgánom potrebnú kontrolu toho, či tieto zásielky fyzicky opustili colné územie EÚ s cieľom umožniť im na základe žiadosti deklaranta dovozného colného vyhlásenia zrušiť platnosť takéhoto vyhlásenia v súlade s článkom 148 ods. 3 CKÚ – DA, prípadne aj vrátiť DPH. Táto kontrola založená na audite sa môže vykonávať v systémoch Track and Trace expresných dopravcov.

4.3.2. Opis postupu (článok 141 ods. 4a CKÚ – DA)

a) Určenie príslušných colných úradov vývozu a výstupu

V tomto prípade sa takisto uplatňujú všeobecné pravidlá vymedzujúce colný úrad výstupu. V súlade s článkom 329 ods. 7 CKÚ – VA a **vzhľadom na skutočnosť, že na colnom úrade na mieste výstupu v zásade nie je potrebné splniť žiadne formality, by sa predloženie mohlo uskutočniť na colnom úrade príslušnom pre miesto prevzatia tovaru na základe jednotnej zmluvy o preprave za predpokladu, že tovar má opustiť colné územie Únie letecky.** Tento colný úrad je colným úradom výstupu a môže sa nachádzať aj vo vnútrozemí.

Ak tovar obsiahnutý v expresných zásielkach opúšťa colné územie EÚ cestnou prepravou, nie je možné použiť jednotnú zmluvu o preprave. V tomto prípade existujú dva možnosti:

1. Tovar možno deklarovať v súlade s článkom 141 ods. 4a CKÚ – DA predložením tovaru colnému úradu výstupu. Údaje tohto konkrétneho výstupného oznámenia o predložení pre expresné zásielky však nie sú vymedzené na úrovni EÚ, a preto by pre expresných dopravcov mohlo byť zaťažujúce dodržiavať požiadavky na údaje/systémy/postupy všetkých rôznych colných úradov na hranici Únie, najmä tých, ktoré sú (alebo budú) vysoko automatizované na základe MRN.

2. Tovar sa môže navrhnuť na vývoz ktorýmkoľvek iným úkonom (úkonom predloženia; článok 141 ods. 4a CKÚ – DA) na vnútrozemskom colnom úrade a ten istý vnútrozemský colný úrad môže potvrdiť výstup tovaru, ak sa tento tovar podľa možnosti okamžite prepustí do colného režimu tranzitu s použitím NCTS, ak je to možné. V takomto prípade **by sa colný úrad odoslania tranzitu považoval za colný úrad výstupu pre colný režim vývoz** v súlade s článkom 329 ods. 5 alebo 6 CKÚ – VA a po príchode na hraničný priechod by tovar podliehal tranzitnému vyhláseniu, čím by sa uľahčil jeho výstup z colného územia Únie. V tomto prípade sa upustí od povinnosti podať vyhlásenie pred výstupom v súlade s článkom 245 ods. 1 písm. g) CKÚ – DA.

Pozn.: Prístupy opísané v článku 329 ods. 5, 6 a 7 CKÚ – VA zabezpečujúce potvrdenie výstupu tovaru na vnútrozemskom colnom úrade sa môžu uplatňovať bez ohľadu na hodnotu tovaru, v prípade tovaru s hodnotou presahujúcou 1 000 EUR je však potrebné predložiť formálne vývozné colné vyhlásenie ako vyhlásenie pred výstupom, ktoré obsahuje údaje potrebné na analýzu rizika na účely ochrany a bezpečnosti.

Colný úrad príslušný na prepustenie tovaru do colného režimu vývoz sa určuje v súlade s článkom 221 ods. 2 prvým a druhým pododsekom CKÚ – VA a mohol by to byť jeden z týchto subjektov:

1. colný úrad príslušný pre miesto, kde je usadený vývozca;
2. colný úrad príslušný pre miesto, kde sa tovar balí alebo nakladá na vývoz;
3. iný colný úrad v príslušnom ČŠ, ktorý je z administratívnych dôvodov príslušný pre vývoz;
4. colný úrad príslušný pre miesto výstupu.

b) Colné formality považované za vykonané úkonom uvedeným v článku 141 ods. 4a CKÚ – DA

Predloženie sa považuje za úkon colného vyhlásenia a zahŕňa tieto formality v súlade s článkom 218 CKÚ – VA:

- a) predloženie tovaru colným orgánom v súlade s článkom 267 CKÚ;
- b) prijatie colného vyhlásenia colnými orgánmi v súlade s článkom 172 CKÚ;
- c) prepustenie tovaru colnými orgánmi v súlade s článkom 194 CKÚ.

c) Upustenie od povinnosti podať vyhlásenie pred výstupom na účely ochrany a bezpečnosti

Vývozné zásielky s hodnotou nepresahujúcou 1 000 EUR, ktoré nepodliehajú vývoznému clu a za predpokladu, že sú navrhnuté na vývoz ktorýmkoľvek iným úkonom, využívajú oslobodenie od povinnosti podať vyhlásenie pred výstupom, ako sa stanovuje v článku 245 ods. 1 písm. g) CKÚ – DA.

d) Ktoré údaje sa majú sprístupniť?

Podľa článku 141 ods. 4a CKÚ – DA sa sprístupnia údaje v prepravnom doklade a/alebo na faktúre a colné orgány ich prijímú.

V rámci CKÚ nie je vymedzený žiadny spoločný súbor údajov na predkladanie tovaru v prípade vývozu tovaru v expresných zásielkach ktorýmkoľvek iným úkonom. Požiadavky na údaje stanovujú vnútroštátne colné orgány. Takéto požiadavky môžu zahŕňať predovšetkým údaje obsiahnuté v prepravnom doklade [čiastočný letecký nákladný list: odosielateľ (vývozca), meno a adresa; príjemca (t. j. dovozca), meno a adresa; opis tovaru, hodnota, počet balíkov a hmotnosť]. V prípade spätných zásielok sa uvedie aj odkaz na dovozné colné vyhlásenie a/alebo dovozný čiastočný letecký nákladný list.

e) Kedy sa údaje sprístupnia colným orgánom?

S cieľom umožniť colný dohľad sa tovar predloží (t. j. údaje sa sprístupnia colným orgánom) predtým, ako tovar opustí colné územie EÚ.

f) Osobitné situácie

→ *nepriamy vývoz:*

V prípade nepriameho vývozu cez letisko v inom členskom štáte môžu colné orgány v mieste fyzického výstupu z EÚ požiadať expresného dopravcu, aby poskytol kópiu jednotnej zmluvy o preprave v súlade s článkom 333 ods. 6 písm. b) CKÚ – VA.

5. ZRUŠENIE PLATNOSTI COLNÉHO VYHLÁSENIA

5.1. Súvislosti

Vrátenie tovaru je typickým prvkom elektronického obchodu. Tovar môže byť vrátený, aj keď nebol doručený, buď preto, že adresát sa nenašiel, alebo preto, že jednoducho odmieta prevziať tovar. Okrem prípadov, keď sa DPH vyrovná v rámci IOSS v čase nákupu, sa počet takýchto odmietnutí zo strany príjemcov môže zvýšiť po tom, ako nadobudnú účinnosť nové

pravidlá DPH pre elektronický obchod, podľa ktorých spotrebiteľia čelia dodatočnej platobnej povinnosti (DPH a prípadné poplatky za služby) pri dodaní tovaru.

S cieľom zmierniť vplyv na colné správy a hospodárske subjekty, ktoré predkladajú colné vyhlásenie na účet spotrebiteľov, si zrušenie platnosti vyžaduje primerane jednoduchý postup, ktorý nepredstavuje nezvládnuteľnú pracovnú záťaž pre colné správy a významne nenarúša každodenné činnosti podnikov.

Zrušenie platnosti colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu bude relevantné najmä v súvislosti s osobitnými úpravami a štandardným mechanizmom výberu DPH. V rámci osobitnej úpravy sú prevádzkovatelia poštových služieb, expresní dopravcovia a colní zástupcovia (t. j. osoby používajúce túto úpravu za predpokladu, že tovar predložili colným orgánom) povinní zaplatiť colným alebo daňovým orgánom len DPH pri dovoze, ktorú skutočne vybrali od príjemcu (t. j. dovozcu).

Tovar, ktorý nemohol byť doručený alebo ktorý príjemca (t. j. dovozca) odmietol, bude treba vrátiť na základe novej zmluvy o preprave (nový čiarový kód S10 pre poštové zásielky a nové číslo čiastočného leteckého nákladného listu pre expresné zásielky) vrátane krížového odkazu na prepravný doklad použitý pri dovoze (čiarový kód S10 pre poštové zásielky a čiastočný letecký nákladný list pre expresné zásielky) a s cieľom zrušiť povinnosť platby DPH je potrebné zrušiť platnosť colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu.

Ak príjemca (t. j. dovozca) prijal dodávku pôvodnej zásielky a neskôr sa ju rozhodne vrátiť, postup bude závisieť od toho, ako sa spotrebiteľ rozhodne zabezpečiť vrátenie, a od postupu uplatniteľného v príslušnom ČŠ, pokiaľ ide o žiadosť o vrátenie DPH. Žiadosť o vrátenie DPH sa zakladá na zrušení platnosti colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu v súlade s článkom 148 ods. 3 CKÚ – DA.

5.2. Právne ustanovenia

Zrušenie platnosti colného vyhlásenia je právny úkon vykonávaný príslušnými colnými orgánmi na základe odôvodnenej žiadosti deklaranta a zakladá sa na rozhodnutí colných orgánov prijatom na základe článku 22 CKÚ.

Zrušiť platnosť colného vyhlásenia, ktoré bolo prijaté, možno len v osobitných prípadoch stanovených v článku 174 CKÚ.

Existujú dva druhy prípadov, v ktorých by bolo možné zrušiť platnosť colného vyhlásenia, ktoré bolo prijaté:

- ak sú colné orgány presvedčené, že tovar má byť bezodkladne prepustený do iného colného režimu, alebo
- ak sú colné orgány presvedčené, že vzhľadom na osobitné okolnosti prepustenie tovaru do tohto colného režimu už nie je odôvodnené.

V ktoromkoľvek z týchto prípadov platí, že ak colné orgány informovali deklaranta o svojom zámere vykonať prehliadku tovaru, po tejto prehliadke sa vykoná zrušenie platnosti colného vyhlásenia.

V určitých prípadoch možno žiadosť o zrušenie platnosti colného vyhlásenia podať po prepustení tovaru. Mohlo by to tak byť napríklad v prípade tovaru elektronického obchodu na základe článku 148 ods. 3 CKÚ – DA. V tomto prípade sa žiadosť o zrušenie platnosti colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu podá do 90 dní od dátumu jeho prijatia.

5.3. Postupy a formality

Postup zrušenia platnosti colného vyhlásenia závisí od druhu colného vyhlásenia.

a) Vyhlásenie ktorýmkoľvek iným úkonom

Ak je tovar v poštovej zásielke navrhnutý na prepustenie do voľného obehu ktorýmkoľvek iným úkonom, uplatňuje sa článok 220 ods. 2 CKÚ – VA a nie je potrebné podať formálnu žiadosť o zrušenie platnosti colného vyhlásenia. V takomto prípade sa colné vyhlásenie považuje za nepodané a tovar sa považuje za dočasne uskladnený až do jeho zničenia, spätného vývozu alebo do chvíle, kým sa s ním nenaloží inak v súlade s článkom 198 CKÚ.

b) Colné vyhlásenie

V prípade formálneho elektronického colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu sa musí príslušnému colnému orgánu podať formálna žiadosť o zrušenie platnosti, ak sa dodávka tovaru neuskutoční. Zrušenie platnosti je povinné na zrušenie dlhu na DPH pri dovoze. V takom prípade sa tovar vráti na základe novej zmluvy o preprave vrátane krížového odkazu na čiarový kód S10 (pre poštové zásielky) a čiastočný letecký nákladný list (pre expresné zásielky), ktoré sa používajú pri dovoze tovaru. Nové číslo prepravného dokladu sa musí uviesť v odôvodnenej žiadosti podanej colným orgánom, aby sa poskytol dôkaz o vývoze tovaru.

Keďže sa tovar s nízkou hodnotou v poštových a expresných zásielkach môže vrátiť na základe vývozného colného vyhlásenia ktorýmkoľvek iným úkonom, t. j. bez podania formálneho štandardného vývozného colného vyhlásenia, colné orgány si môžu od prevádzkovateľov vyžiadať ďalšie dôkazy preukazujúce, že tovar opustil colné územie EÚ. Na základe tohto dôkazu colné orgány prijímú rozhodnutie o zrušení platnosti colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu.

Po zrušení platnosti tohto colného vyhlásenia a v závislosti od vnútroštátnych vykonávacích pravidiel sa môže k DPH pristupovať takto:

- spotrebiteľ môže požiadať o jej vrátenie dodávateľa/elektronické rozhranie v prípade IOSS alebo
- nebude splatná osobou, ktorá využíva osobitné úpravy, ak tovar nemôže byť dodaný príjemcovi, alebo

- môže byť vrátená deklarantovi v rámci štandardného mechanizmu výberu DPH alebo
- bez ohľadu na mechanizmus výberu DPH použitý pri dovoze, ak dovozca tovar odošle späť po jeho prijatí a platnosť colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu sa zruší v súlade s článkom 148 ods. 3 CKÚ – DA.

5.4. Osoba žiadajúca o zrušenie platnosti (vrátane úlohy zástupcu)

O zrušenie platnosti colného vyhlásenia môže požiadať len deklarant v súlade s článkom 174 CKÚ.

V súvislosti s dovozom LVC sa zvyčajne môžu vyskytnúť tieto situácie, pokiaľ ide o deklaranta:

- a) vyhlásenie podáva príjemca (t. j. dovozca) v EÚ (vo svojom mene a na vlastný účet);
- b) vyhlásenie podáva priamy zástupca (napr. prevádzkovateľ poštových služieb, expresný dopravca alebo colný zástupca) v mene príjemcu a na účet príjemcu (t. j. dovozcu) v EÚ;
- c) vyhlásenie podáva nepriamy zástupca (napr. prevádzkovateľ poštových služieb, expresný dopravca alebo colný zástupca) vo vlastnom mene, ale na účet príjemcu (t. j. dovozcu) v EÚ;
- d) v prípade, že prevádzkovatelia poštových služieb/expresní dopravcovia/colní zástupcovia neurobia vyhlásenie, že konajú ako zástupcovia a v dôsledku toho sa považujú za osoby konajúce vo vlastnom mene a na svoj účet so všetkými povinnosťami vyplývajúcimi z povahy deklaranta vrátane toho, že sa stávajú dlžníkom na DPH.

V situáciách uvedených v písmenách a) a b) je deklarantom zvyčajne súkromná osoba, t. j. spotrebiteľ v EÚ. V prípade písmena c) sa nepriamy zástupca stáva deklarantom.

V prípadoch, keď tovar nemôže byť dodaný alebo ho príjemca (t. j. spotrebiteľ v EÚ) odmietol, sa musí colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu zrušiť, aby sa zrušila povinnosť platby DPH. Deklarant musí podať žiadosť po vrátení tovaru podľa novej zmluvy o preprave, ktorá obsahuje krížový odkaz na zmluvu o preprave použitú pri dovoze tovaru a na dovoznú colnú vyhlásenie v záznamoch prevádzkovateľa (na adresu pôvodného odosielateľa).

V situáciách opísaných v písmenách a) až d) budú príslušnými osobami žiadajúcimi o zrušenie platnosti colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu tieto osoby:

- a) Ak sa dodávka tovaru neuskutoční a dopravca očakáva, že spotrebiteľ podá colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu, no táto osoba odmietne prevziať tovar, nepodá sa žiadne colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu, tovar zostáva dočasne uskladnený v priestoroch dopravcu a spätne sa

vyvezie ako tovar, ktorý nie je tovarom Únie. V tomto (skôr teoretickom) prípade neexistuje žiadne colné vyhlásenie, ktoré by sa malo zrušiť.

- b) Ak bol tovar odmietnutý alebo nemohol byť doručený príjemcovi a ak colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu podal prevádzkovateľ poštových služieb, expresný dopravca atď. ako priamy zástupca, príjemca (t. j. spotrebiteľ v EÚ) sa pravdepodobne nebude chcieť podieľať na žiadosti o zrušenie platnosti colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu. Preto v prípade, že podmienky splnomocnenia umožňujú uplatniť zastupovanie na celý životný cyklus colného vyhlásenia (od prípravy a podania až po prijatie rozhodnutia o zrušení platnosti), môže zástupca (priamy alebo nepriamy) na účet deklaranta (t. j. dovozcu) požiadať o zrušenie platnosti dovozného colného vyhlásenia.
- c) V tomto prípade sa nepriamy zástupca stáva deklarantom, a preto môže požiadať o zrušenie platnosti colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu vo vlastnom mene, ak tovar nemohol byť dodaný alebo ho príjemca odmietol.
- d) V prípade, že prevádzkovatelia poštových služieb/expresní dopravcovia/colní zástupcovia neurobia vyhlásenie, že konajú ako zástupcovia, a preto sa považujú za osoby konajúce vo vlastnom mene a na svoj účet, môžu ako deklarant požiadať o zrušenie platnosti colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu vo vlastnom mene.

5.5. Požiadavky na údaje odôvodnenej žiadosti o zrušenie platnosti

V žiadosti o zrušenie platnosti colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu sa musí poskytnúť dôkaz, že požadované opatrenie je odôvodnené (odôvodnená žiadosť).

Na druhej strane je vzhľadom na veľmi vysoké očakávané objemy potrebné zaviesť mechanizmus, ktorý udrží byrokráciu na primeranej a zvládnuteľnej úrovni na oboch stranách (colné orgány a podniky).

V CKÚ sa nestanovuje právomoc spresniť prostredníctvom vykonávacieho nariadenia procesné pravidlá na zrušenie platnosti colného vyhlásenia. Projektová skupina Colníctvo 2020 pre dovozné a vývozné formality týkajúce sa zásielok s nízkou hodnotou (PS-LVC) však identifikovala niektoré najlepšie postupy, ktoré môžu uľahčiť hromadné zrušenie platnosti colných vyhlásení na prepustenie LVC do voľného obehu. Treba však poznamenať, že vykonávanie formalít a postupov týkajúcich sa zrušenia platnosti je vymedzené na vnútroštátnej úrovni.

To znamená konsolidáciu viacerých žiadostí do jedného podania v elektronickom formáte, ktoré obsahuje tieto údaje:

- MRN colného vyhlásenia na prepustenie do voľného obehu,

- dôvod žiadosti (napr. tovar nemohol byť dodaný z dôvodu neznámej adresy alebo ho príjemca odmietol),
- dôkaz o výstupe tovaru.

Rozhodnutie prijaté colnými orgánmi musí obsahovať odkaz na každú z podaných žiadostí, ale môže mať formu jedného rozhodnutia.

PRÍLOHA 1

COLNÉ VYHLÁSENIA NA PREPUSTENIE DO VOĽNÉHO OBEHU V PRÍPADE ZÁSIELOK S NÍZKOU HODNOTOU OD 1. JÚLA 2021

Vyhlásenie	Súbor údajov v prílohe B	Deklarant	Právny základ	Transakcie	Mechanizmus výberu DPH	Prechodné obdobie	Rozsah pôsobnosti
Colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu v prípade určitých zásielok s nízkou hodnotou	H7	každá osoba okrem osobitnej úpravy DPH	Článok 143a CKÚ – DA	C2C, B2C a B2B	IOSS ¹⁶ osobitné úpravy ¹⁷ štandardný systém výberu	do 31. decembra 2022 súbory údajov SD a úplné CD stanovené v prílohe 9 k PDA	– tovar, ktorý podlieha oslobodeniu od cla na základe článku 23 ods. 1 alebo článku 25 ods. 1 DRR – tovar nepodliehajúci zákazom a obmedzeniam – kód colného režimu 40 00
Zjednodušené dovozné colné vyhlásenie (SD)	I1	každá osoba/držiteľ povolenia SD	článok 166 CKÚ	C2C, B2C a B2B	IOSS ¹⁷ osobitné úpravy ¹⁷ štandardný systém výberu	do 31. decembra 2022, súbor údajov stanovený v dodatku A tabuľke 7 prílohy 9 k PDA	všetok tovar
CD na prepustenie do voľného obehu – úplný súbor údajov	H1	každá osoba	článok 162 CKÚ	C2C, B2C a B2B	IOSS ¹⁷ osobitné úpravy ¹⁷ štandardný systém výberu	do 31. decembra 2022, súbor údajov stanovený v dodatku C1 stĺpci H prílohy 9 k PDA	všetok tovar
Colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu v poštovej preprave	H6	prevádzkovateľ poštových služieb	článok 144 CKÚ – DA	C2C, B2C a B2B	IOSS ¹⁷ osobitné úpravy ¹⁷ štandardný systém výberu	ktorýmkoľvek iným úkonom do 31. decembra 2022 pre tovar s hodnotou od 150,01 EUR do 1 000 EUR	– tovar s hodnotou nepresahujúcou 1 000 EUR – tovar nepodliehajúci zákazom a obmedzeniam – colné režimy 42/63 sa nepoužívajú

¹⁶ Uplatniteľné iba na transakcie B2C.

PRÍLOHA 2

ZOSKUPENIE LVC DOVÁŽANÝCH DO EÚ

Prípad použitia 1

Viacero objednávok pre rôznych spotrebiteľov.

Všetky objednávky oprávnené na IOSS

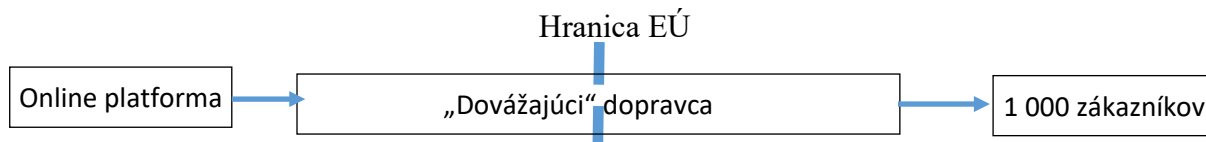
Východiskové body:

- Dodávateľ/elektronické rozhranie, ktoré sa zaregistrovalo do IOSS, predáva výrobky tisíce rôznych spotrebiteľov v EÚ. Priemerná hodnota objednávky je 25 EUR.
- Každú objednávku jedinečne identifikujú identifikátorom transakcie (napr. IČ podľa normy ISO 15459-6).
- Každú objednávku vyberú, zabalia a odošlú v samostatných prepravných jednotkách.

Každú prepravnú jednotku jedinečne identifikujú referenčným číslom (napr. s použitím IČ podľa normy ISO 15459-1). Celkový počet prepravných jednotiek priradených k tisíce objednávok predstavuje 1 000.

- Pri preprave každej z objednávok a súvisiacich prepravných jednotiek oznamujú všetky príslušné podrobnosti o jednotlivom predaji dopravcovi, ktorý prepravuje objednávky do EÚ. Zahŕňalo by to aj IČ objednávky a (viaceré) súvisiace IČ prepravných jednotiek, ako aj príslušné identifikačné číslo IOSS pre DPH.
- Dopravca, ktorý prepravuje týchto 1 000 jednotlivých prepravných jednotiek cez hranicu EÚ, konsoliduje tieto prepravné jednotky do jedného intermodálneho kontajnera.
- Celková predajná hodnota v kontajneri je 25 000 EUR (1 000 * 25 EUR).
- Dopravca vykoná postup colného vyhlásenia spojený s týmto dovozom do EÚ.
- Dopravca dekonsoliduje obsah kontajnera pri vstupe do EÚ s úmyslom prepraviť jednotlivé LVC k cieľovému spotrebiteľovi/do krajín určenia.

Vizualizácia



Postup vyhlásenia:

1. Dopravca deklaruje jednotlivé objednávky (a súvisiace prepravné jednotky) colným orgánom členského štátu, v ktorom tovar vstupuje do EÚ, v samostatných colných vyhláseniach s použitím súboru údajov H7. To bude zahŕňať platné identifikačné číslo IOSS pre DPH dodávateľa/elektronického rozhrania, ako aj IČ objednávky a prepravnej jednotky. IČ objednávky by sa malo zahrnúť v Ú. P. 12 08 000 000; IČ prepravnej jednotky by sa malo zahrnúť v Ú. P. 12 05 000 000;

IČ IOSS by sa malo zahrnúť v Ú. P. 13 16 000 000.

2. Colné orgány ČŠ skontrolujú jednotlivé samostatné colné vyhlásenia (na objednávku).
3. Colné orgány ČŠ sa môžu rozhodnúť preskúmať niektoré objednávky/prepravné jednotky.
4. Všetky ostatné objednávky sa prepustia do voľného obehu a na dodanie.

Prípad použitia 2

Viacero objednávok pre rôznych spotrebiteľov.

Konsolidované objednávky od rôznych dodávateľov/elektronických rozhraní.

Hodnota každej objednávky nepresahujúca prahovú hodnotu
150 EUR

Na niektoré objednávky sa uplatňuje IOSS; na ďalšie objednávky nie

Východiskové body:

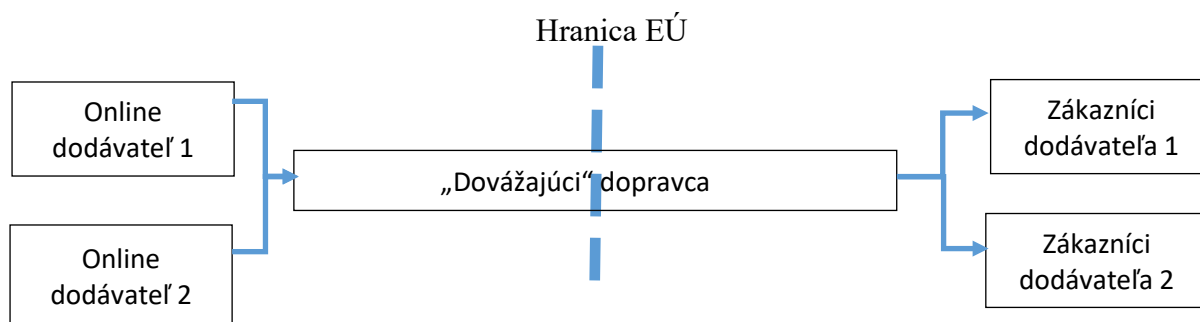
- Sú dvaja rôzni dodávatelia/dve rôzne elektronické rozhrania.
- Dodávateľ 1 používa systém IOSS; dodávateľ 2 ho nepoužíva.
- Dodávateľ 1 predáva 600 spotrebiteľom, dodávateľ 2 400 spotrebiteľom v EÚ.
- Priemerná hodnota objednávky je 25 EUR.
- Obaja dodávatelia jedinečne identifikujú každú objednávku (napr. IČ podľa normy ISO 15459-6).
- Vyberú, balia a odosielajú každú objednávku – predaj – v samostatných prepravných jednotkách.

Každú jednotku jedinečne identifikujú (napr. s použitím IČ podľa normy ISO 15459-1).

- Dodávatelia pri preprave každej z objednávok a súvisiacich prepravných jednotiek oznamujú všetky príslušné podrobnosti o jednotlivom predaji dopravcovi, ktorý prepravuje objednávky do EÚ. Zahŕňalo by to aj IČ objednávky a (viaceré) súvisiace IČ prepravných jednotiek, ako aj identifikačné číslo IOSS pre DPH (ak je to vhodné).
- Celkový počet prepravných jednotiek priradených k tisícke objednávok predstavuje 1 000.
- Obe platformy využívajú toho istého dopravcu na hlavnú prepravu do Európy.
- Dopravca, ktorý prepravuje týchto 1 000 jednotlivých prepravných jednotiek cez hranicu EÚ, konsoliduje tieto prepravné jednotky do jedného intermodálneho kontajnera.
- Celková predajná hodnota v kontajneri je 25 000 EUR (1 000 * 25 EUR).
- Dopravca vykoná postup colného vyhlásenia spojený s týmto dovozom do EÚ.

- Dopravca dekonsoliduje obsah kontajnera pri vstupe do EÚ s úmyslom prepraviť jednotlivé LVC k cieľovému spotrebiteľovi/do krajín určenia.

Vizualizácia



Postup vyhlásenia:

Postup colného vyhlásenia, ktorý musí dopravca dodržiavať, je **odlišný** pre oboch dodávateľov/obe elektronické rozhrania.

1. **Pre dodávateľa 1** (dodržiava úpravu IOSS v súlade s prípadom použitia v predchádzajúcom texte)
 - a) Dopravca deklaruje jednotlivých 600 objednávok (a súvisiace prepravné jednotky) colným orgánom členského štátu, v ktorom tovar vstupuje do EÚ, v samostatných colných vyhláseniach.
 - b) To bude zahŕňať platné identifikačné číslo IOSS pre DPH dodávateľa 1, ako aj IČ objednávky a prepravnej jednotky. IČ objednávky by sa malo zahrnúť v Ú. P. 12 08 000 000; IČ prepravnej jednotky by sa malo zahrnúť v Ú. P. 12 05 000 000; IČ IOSS by sa malo zahrnúť v Ú. P. 13 16 000 000. Každé vyhlásenie bude takisto v súlade so všetkými ostatnými požiadavkami CD so súborom údajov H7.
 - c) Colné orgány ČŠ skontrolujú jednotlivé samostatné colné vyhlásenia (na objednávku).
 - d) Colné orgány ČŠ sa môžu rozhodnúť preskúmať niektoré objednávky/prepravné jednotky.
2. **Pre dodávateľa 2 (nie je v IOSS) možno použiť postup pre osobitné úpravy**
 - a) Dopravca deklaruje jednotlivé objednávky (a súvisiace prepravné jednotky) colným orgánom v samostatných colných vyhláseniach s použitím súboru údajov H7.
 - b) To bude zahŕňať IČ objednávky (ak je k dispozícii) a IČ prepravnej jednotky.

IČ objednávky by sa malo zahrnúť v Ú. P. 12 08 000 000;

IČ prepravnej jednotky by sa malo zahrnúť v Ú. P. 12 05 000 000.
 - c) Colné orgány ČŠ skontrolujú jednotlivé samostatné colné vyhlásenia (na objednávku).

- d) Colné orgány ČŠ sa môžu rozhodnúť preskúmať niektoré objednávky/prepravné jednotky.
- e) Zásielky LVC, ktoré sa majú doručiť v členskom štáte vstupu, môžu vybaviť colné orgány v členskom štáte vstupu.

V prípade zásielok LVC, ktoré sa majú doručiť do iného ČŠ, je povinný colný režim tranzit, pretože tieto zásielky LVC možno v konečnom dôsledku vybaviť len v krajine určenia.

- f) LVC sa budú prepravovať do krajiny určenia v colnom režime vonkajší tranzit.
 - g) LVC sa vybavujú v krajine určenia podľa uplatniteľného colného režimu tejto krajiny.
 - h) Splatná DPH sa zaplatí v krajine určenia.
- 3. Všetky objednávky a prepravné jednotky, pri ktorých colné orgány uviedli, že ich chcú skontrolovať, sa uskladnia v priestoroch dopravcu až do ukončenia kontroly.
 - 4. Dopravca môže pristúpiť k dodaniu objednávok a prepravných jednotiek po ukončení kontroly a vybavení objednávok.

Z logistických dôvodov možno rozdeliť prepravné jednotky na tovar spadajúci pod IOSS a tovar mimo IOSS už v krajine vývozu. Alebo sa môže stať aj to, že všetok tovar (v rámci IOSS aj mimo IOSS), ktorý nie je určený do členského štátu prvého vstupu, je prepustený do colného režimu vonkajší tranzit a navrhnutý na prepustenie do voľného obehu na colnom úrade v ČŠ jeho konečného určenia.