



Daňové riaditeľstvo
Slovenskej republiky

INFORMAČNÝ MATERIÁL

K POVINNOSTI REGISTRÁCIE OSÔB PRE DPH A K POVINNOSTI PODÁVAŤ DAŇOVÉ PRIZNANIE K DPH

podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov

SPRACOVALO: Daňové riaditeľstvo SR, Banská Bystrica
Sekcia metodiky daní, Odbor služieb pre verejnosť
november 2011

POZNÁMKA: V texte uvádzané konkrétne § / ods. / písm. odkazujú na zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov, ak nie je uvedené inak.

OBSAH:	Strana
• Na koho sa vzťahuje registračná povinnosť?	6
I. Registrácia tuzemských osôb	6
• Kto je zdaniteľná osoba?	6
• Čo tvorí obrat pre účely registrácie?	6
• Čo sa do obratu pre účely registrácie nezahŕňa?	7
• Odpočítanie dane pri registrácii	7
1/ Registrácia zdaniteľnej osoby	7
➤ Kedy je zdaniteľná osoba povinná podať žiadosť o registráciu pre daň?	8
➤ Kedy sa zdaniteľná osoba stáva platiteľom dane?	8
2/ Registrácia zdaniteľných osôb, ktoré podnikajú na základe zmluvy o združení	8
➤ Ako a kedy sú zdaniteľné osoby povinné podať žiadosť o registráciu pre daň?	8
➤ Čo je potrebné predložiť spolu so žiadosťou o registráciu pre daň?	8
➤ Kedy sa združenie stáva platiteľom dane?	9
3/ Registrácia nadobúdateľa – zdaniteľnej osoby, ktorá nie je platiteľom, alebo právnickej osoby, ktorá nie je zdaniteľnou osobou	9
➤ Čo sa rozumie nadobudnutím tovaru v tuzemsku?	9
4/ Registrácia zdaniteľnej osoby – prijímateľa resp. dodávateľa služby, ktorá nie je oslobodená od dane, z resp. do IČŠ EÚ	9
➤ Kedy je zdaniteľná osoba povinná sa registrovať?	9
➤ Príklady služieb	9
➤ Kedy nie je potrebné sa registrovať?	10
➤ Pridelenie IČ DPH	10
5/ Registrácia právnickej alebo fyzickej osoby, ktorá nadobudne podnik alebo časť podniku platiteľa	10
6/ Registrácia zdaniteľnej osoby, ak je právnym nástupcom platiteľa	10
7/ Skupinová registrácia	11
➤ Čo znamená finančné, ekonomické a organizačné prepojenie?	11
➤ Od akého dátumu je možné registrovať skupinu?	11
II. Registrácia zahraničných osôb	12
1/ Registrácia zahraničných osôb	12
➤ Čo je predmetom dane zahraničnej osoby?	12
➤ Kedy nemá povinnosť zahraničná osoba sa registrovať?	12
➤ Kedy sa stáva zahraničná osoba platiteľom?	12
2/ Registrácia zahraničnej osoby, ktorá dodáva tovar dotuzemsku formou zásielkového predaja nezaregistrovanej osobe	13
➤ Čo je zásielkový predaj?	13
➤ Aké sú povinnosti zahraničnej osoby pri zásielkovom predaji pri registrácii?	13

➤ Kedy?	13
➤ Je možná aj dobrovoľná registrácia zahraničnej osoby pri zásielkovom predaji?	13
Všeobecne k podávaniu daňových priznaní	14
• Kedy je povinný podať daňové priznanie platiteľ dane?	14
➤ Kedy podáva platiteľ daňové priznanie?	14
➤ Kedy podáva daňové priznanie zahraničná osoba?	14
➤ Kedy platí zahraničná osoba preddavok podľa § 78a?	14
➤ Kedy podáva daňové priznanie daňový zástupca pri dovoze tovaru?	14
• Kto ďalší je povinný podať daňové priznanie a kedy?	15
➤ Osoba registrovaná podľa § 7 alebo § 7a	15
➤ Osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň podľa § 4 až § 7a ...	15
➤ Pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku	15
➤ Aké sú ďalšie povinnosti osoby, ktorá nadobudne nový dopravný prostriedok?	16
➤ Pri príležitostnom dodaní nového dopravného prostriedku	16
➤ Daňové priznanie pri oneskorenej registrácii	17
• Vlastná daňová povinnosť / nadmerný odpočet	17
➤ Čo sa rozumie vlastnou daňovou povinnosťou	17
➤ Odpočítanie / vrátenie nadmerného odpočtu – ako, kedy?	17
➤ Čo sa rozumie nadmerným odpočtom?	17
• Údaje v daňovom priznaní	18
➤ Ako sa zaokrúhľujú údaje v daňovom priznaní?	18
➤ Kedy sa uvádza v daňovom priznaní hodnota tovarov a služieb oslobodených od dane?	18
• Zdaňovacie obdobia	18
➤ Aké sú zdaňovacie obdobia?	18
➤ Je možné zvoliť si mesačné zdaňovacie obdobie?	18
• Ktoré je platné tlačivo daňového priznania?	18
➤ Daňové priznanie účinné od 1.1.2011	18
Prvá strana tlačiva	19
• Čo sa vypĺňa do jednotlivých kolóniek prvej strany tlačiva?	19
➤ Kolónka „Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty“	19
➤ Kolónka „Daňové identifikačné číslo/Rodné číslo“	19
➤ Kolónka „Daňový úrad“	19
➤ Kolónka „Druh priznania“	19
➤ Kolónka „Zdaňovacie obdobie“	19
➤ Určenie postavenia osoby podávajúcej daňové priznanie	19

➤ Kolónka „V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane“	19
➤ Kolónka „Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby“ a „Adresa alebo trvalého pobytu“	20
➤ Kolónka „Meno a priezvisko osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie“	20
➤ Kolónka „Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné“	20
Druhá strana tlačiva	21
• Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a § 9 (riadky 01-04)	21
➤ Riadok 01	21
➤ Riadok 02	21
➤ Riadok 03	21
➤ Riadok 04	22
• Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a § 11a (riadky 05-08)	22
➤ Riadok 05	22
➤ Riadok 06	22
➤ Riadok 07	22
➤ Riadok 08	23
• Tovary a služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona (riadky 09-10)	23
➤ Riadok 09	23
➤ Príklady služieb § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11	23
➤ Príklady dodania tovarov § 13 ods. 1 písm. e) a f)	23
➤ Riadok 10	24
• Služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 3 (riadky 11-12)	24
➤ Riadok 11	24
➤ Príklady služieb § 15 ods. 1	24
➤ Riadok 12	24
• Tovary, pri ktorých druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona (riadky 13-14)	25
➤ Riadok 13	25
➤ Riadok 14	25
• Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane (riadky 15-17)	25
➤ Riadok 15	25
➤ Príklady oslobodených služieb	25
➤ Riadok 16 (podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona)	25
➤ Riadok 17 (podľa § 46, § 47, § 48 ods. 8 zákona)	26
• Daňová povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 (riadok 18)	26
➤ Riadok 18	26

• Daň celkom (riadok 19)	26
➤ Riadok 19	26
• Odpočítanie dane podľa § 49 až § 54 zákona (riadky 20-25)	26
➤ Riadky 20 a 21	26
➤ Riadky 22 a 23	28
➤ Riadky 24 a 25	28
• Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane § 55 (riadok 26)	28
➤ Riadok 26	28
• Vrátanie dane cestujúcim pri vývoze tovaru § 60 (riadok 27)	28
➤ Riadok 27	28
• Vlastná daňová povinnosť (riadok 28)	29
➤ Riadok 28	29
• Vlastná daňová povinnosť upravená o zaplatený preddavok § 78a zákona (riadok 29)	29
➤ Riadok 29	29
• Nadmerný odpočet (riadky 30-31)	29
➤ Riadok 30	29
➤ Riadok 31 (nadmerný odpočet upravený o zaplatený preddavok podľa § 78a zákona)	29
• Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona (riadok 32)	29
➤ Riadok 32	29
• Vlastná daňová povinnosť na úhradu (riadok 33)	30
➤ Riadok 33	30
• Trojstranný obchod podľa § 45 zákona (riadky 34-35)	30
➤ Riadok 34	30
➤ Riadok 35	30
• Údaje dodatočného daňového priznania (riadky 36-37)	30
➤ Riadok 36	30
➤ Riadok 37	30

REGISTRÁCIA PRE DPH

Na koho sa vzťahuje registračná povinnosť?

Registračná povinnosť alebo povinnosť identifikácie pre daň z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) sa vzťahuje na:

I. na tuzemské osoby, ktoré sa na účely zákona o DPH nazývajú zdaniteľnými osobami:

- 1/ zdaniteľnú osobu, ktorá má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku, a ak nemá takéto miesto, ale má bydlisko v tuzemsku alebo sa v tuzemsku obvykle zdržiava,
- 2/ zdaniteľnú osobu, ktorá má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku a podniká na základe zmluvy o združení,
- 3/ zdaniteľnú osobu - nadobúdateľa, ktorá nie je platiteľom dane, alebo právnickú osobu, ktorá nie je zdaniteľnou osobou (napr. rozpočtová alebo príspevková organizácia), ak nadobúda v tuzemsku tovar z iného členského štátu Európskej únie,
- 4/ zdaniteľnú osobu – prijímateľa resp. dodávateľa služby, ktorá nie je oslobodená od dane, z resp. do iného členského štátu Európskej únie,
- 5/ právnickú alebo fyzickú osobu, ktorá nadobudne podnik alebo časť podniku platiteľa
- 6/ zdaniteľnú osobu, ak je právnym nástupcom platiteľa
- 7/ zdaniteľné osoby, ktoré chcú vytvoriť na účely DPH skupinu

II. na zahraničné osoby

- 1/ zdaniteľnú osobu, ktorá nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v tuzemsku obvykle nezdržiava a začne vykonávať v tuzemsku činnosť, ktorá je predmetom dane,
- 2/ zahraničnú osobu, ktorá dodáva tovar do tuzemska formou zásielkového predaja osobe, ktorá nie je registrovaná pre daň.

I. REGISTRÁCIA TUZEMSKÝCH OSOB

Kto je zdaniteľná osoba ?

- Každá osoba, ktorá vykonáva nezávisle akúkoľvek ekonomickú činnosť, bez ohľadu na účel alebo výsledky tejto činnosti, pričom ekonomickou činnosťou sa rozumie každá činnosť, z ktorej sa dosahuje príjem a zahŕňa rôzne druhy činností napr. výrobcov, obchodníkov, stavebnú činnosť, duševnú tvorivú činnosť, športovú činnosť, podľa § 3 ods. 2 zákona o DPH. Vykonávanie činnosti na základe pracovnoprávneho vzťahu, štátnozamestnaneckého, resp. služobného pomeru, keď je fyzická osoba povinná dodržiavať pokyny alebo príkazy, sa nepovažuje za nezávislé vykonávanie činnosti, t.j. za podnikanie. Za podnikanie sa považuje aj využívanie hmotného a nehmotného majetku za účelom dosahovania príjmu z tohto majetku akoukoľvek osobou.

- Každá osoba, ktorá príležitostne dodá nový dopravný prostriedok z tuzemska do iného členského štátu a tento nový dopravný prostriedok je ňou alebo kupujúcim alebo na ich účet odoslaný alebo prepravený kupujúcemu.
- Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky, ale len v rozsahu nákupu a predaja štátnych hmotných rezerv, štátne orgány, štátne fondy, orgány územnej samosprávy, ak nekonajú len v rozsahu svojej hlavnej činnosti, ale vykonávajú aj iné ekonomické činnosti.

Čo tvorí obrat pre účely registrácie?

Obratom pre účely registrácie sú :

- výnosy (príjmy) bez dane z dodávaných tovarov a služieb v tuzemsku, okrem výnosov (príjmov) z tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až § 36 zákona o DPH a § 40 až § 42 zákona o DPH, napr. poštové služby, zdravotná starostlivosť, služby sociálnej pomoci, výchovné a vzdelávacie služby, služby pre členov politických strán, cirkví, hnutí, občianskych združení, služby súvisiace so športom a telesnou výchovou, kultúrne služby,
- výnosy (príjmy) z poisťovacích služieb (§ 37 zákona o DPH) a finančných služieb (§ 39 zákona o DPH) sú súčasťou obratu.

Čo sa do obratu pre účely registrácie nezahrňa?

- Výnosy (príjmy) z poisťovacích služieb (§ 37 zákona o DPH) a finančných služieb (§ 39 zákona o DPH), ak sú poskytované ako doplnkové služby pri dodaní tovaru alebo služby.
- Výnosy (príjmy) z príležitostne predaného hmotného majetku okrem zásob a výnosy (príjmy) z príležitostne predaného nehmotného majetku.

Odpočítanie dane pri registrácii

Osoba, ktorá sa stala platiteľom, môže odpočítať daň viažucu sa k majetku, ktorý nadobudla pred dňom registrácie, kedy sa stala platiteľom, ak tento majetok nebol zahrnutý do daňových výdavkov podľa zákona o dani z príjmov v kalendárnych rokoch predchádzajúcich kalendárnemu roku, v ktorom sa stala platiteľom, okrem zásob.

Daň pri uvedenom majetku, ktorý je odpisovaný podľa osobitného predpisu, platiteľ zníži o pomernú časť dane zodpovedajúcu odpisom. Platiteľ nemôže odpočítať daň, ak majetok nepoužije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ. Platiteľ odpočíta daň v rozsahu a za podmienok stanovených v § 49 až § 51 zákona o DPH.

1/ Registrácia zdaniteľnej osoby

Zdaniteľná osoba, ktorá má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku, a ak nemá takéto miesto, ale má bydlisko v tuzemsku alebo sa v tuzemsku obvykle zdržiava, je povinná podať žiadosť o registráciu pre daň vtedy, ak dosiahla **za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat 49 790 €**.

KEDY JE ZDANITEĽNÁ OSOBA POVINNÁ PODAŤ ŽIADOSŤ O REGISTRÁCIU PRE DAŇ?

- do **20. dňa** kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom dosiahla stanovenú výšku obratu

Zdaniteľná osoba môže podať žiadosť o registráciu aj vtedy, ak nedosiahla stanovenú výšku obratu.

KEDY SA ZDANITEĽNÁ OSOBA STÁVA PLATITEĽOM DANE?

- Zdaniteľná osoba sa stane platiteľom dane tým dňom, ktorý je uvedený v osvedčení o registrácii.

Daňový úrad vydá na základe žiadosti zdaniteľnej osobe osvedčenie o registrácii a prideli jej identifikačné číslo pre daň.

2/ Registrácia zdaniteľných osôb, ktoré podnikajú na základe zmluvy o združení

Zdaniteľné osoby, ktoré majú sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku a podnikajú na základe zmluvy o združení, sú povinné podať žiadosť o registráciu pre daň vtedy, ak dosiahnu za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov **obrat 49 790 €**. Do celkového obratu sa započítavajú obraty jednotlivých osôb a obrat z ich spoločného podnikania.

AKO A KEDY SÚ ZDANITEĽNÉ OSOBY POVINNÉ PODAŤ ŽIADOSŤ O REGISTRÁCIU PRE DAŇ?

- žiadosti podávajú jednotlivo
- do **20. dňa** kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom dosiahli obrat 49.790 €.

Ak zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane uzavrie zmluvu o združení s platiteľom dane, je povinná podať žiadosť o registráciu najneskôr do 10 dní odo dňa uzavretia zmluvy.

Ak sa jeden z účastníkov združenia, ktorý podniká spoločne na základe zmluvy o združení, rozhodne registrovať pre daň pred dosiahnutím stanovenej výšky obratu, t.j. dobrovoľne, sú povinní podať žiadosť o registráciu pre daň všetci účastníci tohto združenia k rovnakému dňu.

ČO JE POTREBNÉ PREDLOŽIŤ SPOLU SO ŽIADOSŤOU O REGISTRÁCIU PRE DAŇ?

Zdaniteľné osoby, ktoré podnikajú na základe zmluvy o združení, sú povinné spolu so žiadosťou o registráciu predložiť daňovému úradu

- písomnú zmluvu o združení
- písomne poverenie jedného z účastníkov združenia vedením záznamov a konaním v mene združenia

KEDY SA ZDRUŽENIE STÁVA PLATITEĽOM DANE?

- Zdaniteľná osoba sa stane platiteľom dane tým dňom, ktorý je uvedený v osvedčení o registrácii.

Daňový úrad vydá na základe žiadosti zdaniteľnej osobe osvedčenie o registrácii a prideli jej identifikačné číslo pre daň.

3/ Registrácia nadobúdateľa - zdaniteľnej osoby, ktorá nie je platiteľom, alebo právnickej osoby, ktorá nie je zdaniteľnou osobou

Ak zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom, alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou (napr. rozpočtová alebo príspevková organizácia) nadobúda v tuzemsku tovar z iného členského štátu, je povinná podať žiadosť o registráciu **pre daň pred nadobudnutím tovaru, ktorým celková hodnota bez dane dosiahne 13.941,45 €** v kalendárnom roku. Žiadosť o registráciu môže podať uvedená osoba aj v prípade, že hodnota nadobúdaného tovaru nedosiahla 13.941,45 € v kalendárnom roku.

Daňový úrad vydá tejto osobe osvedčenie o registrácii a prideli jej identifikačné číslo pre daň. **Táto osoba sa registráciou nestáva platiteľom dane. Má však povinnosť zaplatiť daň z nadobudnutého tovaru.**

ČO SA ROZUMIE NADOBUDNUTÍM TOVARU V TUZEMSKU?

- Nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sa podľa zákona o DPH rozumie nadobudnutie práva nakladať ako vlastník s hnutelným hmotným majetkom, ktorý bol odoslaný alebo prepravený nadobúdateľovi do tuzemska z iného členského štátu dodávateľom alebo nadobúdateľom alebo na ich účet.

4/ Registrácia zdaniteľnej osoby – prijímateľa resp. dodávateľa služby, ktorá nie je oslobodená od dane, z resp. do iného členského štátu Európskej únie

KEDY JE ZDANITEĽNÁ OSOBA POVINNÁ SA REGISTROVAŤ?

1./ pred prijatím služby z iného členského štátu, pri ktorej jej vzniká daňová povinnosť podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH alebo

2./ pred dodaním služby do iného členského štátu, pri ktorej sa určí miesto dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH.

PRÍKLADY SLUŽIEB

Sprostredkovateľské služby, preprava tovaru, doplnkové služby pri preprave (nakladanie, vykladanie tovaru), ocenenie hnutelného hmotného majetku a práce na hnutelnom hmotnom majetku, nájom hnutelného majetku s výnimkou krátkodobého nájmu dopravných prostriedkov, reklamné, poradenské, inžinierske, technické právne, účtovné, audítorské prekladateľské a tlmočnicke služby, nájom zamestnancov, telekomunikačné služby, služby televízneho a rozhlasového vysielania, služby dodávané elektronicky.

KEDY NIE JE POTREBNÉ SA REGISTROVAŤ?

Žiadosť o registráciu pre daň táto zdaniteľná osoba nepodáva, ak

- je už registrovaná pre daň podľa § 7 zákona o DPH alebo
- prijme službu oslobodenú od dane v tuzemsku, resp. dodá službu oslobodenú od dane v členskom štáte príjemcu služby,
- je služba prijatá od poskytovateľa usadeného v treťom štáte alebo je dodaná príjemcovi usadenému v treťom štáte,
- ak dodáva službu nezdaniteľnej osobe z iného členského štátu (napr. občanovi),
- ak dodáva alebo prijíma služby, pri ktorých sa miesto dodania služby určí podľa osobitných pravidiel uvedených v § 16 zákona o DPH.

PRIDELENIE IČ DPH

- Daňový úrad zaregistruje takúto zdaniteľnú osobu, vydá jej osvedčenie o registrácii a prideli jej identifikačné číslo pre daň najneskôr do siedmich dní odo dňa doručenia žiadosti o registráciu pre daň.
- Následne bude používať pridelené IČ DPH pri nákupe tovaru ako aj pri objednávaní služieb z iných členských štátov, resp. pri dodaní služieb do iného členského štátu.
- **Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a zákona o DPH sa nestáva platiteľom dane (nemôže si odpočítať daň v daňovom priznaní).**

5/ Registrácia právnickej alebo fyzickej osoby, ktorá nadobudne podnik alebo časť podniku platiteľa

Právnická alebo fyzická osoba, ktorá nadobudne v tuzemsku podnik alebo časť podniku platiteľa tvoriacu samostatnú organizačnú zložku podľa všeobecného predpisu (Obchodného zákonníka), sa stáva platiteľom dane odo dňa nadobudnutia podniku.

Platiteľ je povinný oznámiť daňovému úradu skutočnosť, na základe ktorej sa stal platiteľom, **do 10 dní** od vzniku tejto skutočnosti.

6/ Registrácia zdaniteľnej osoby, ak je právnym nástupcom platiteľa

Zdaniteľná osoba, ak je právnym nástupcom platiteľa, ktorý zanikol bez likvidácie sa stáva platiteľom dane odo dňa, keď sa stala právnym nástupcom.

Platiteľ je povinný oznámiť daňovému úradu skutočnosť, na základe ktorej sa stal platiteľom, **do 10 dní** od vzniku tejto skutočnosti.

7/ Skupinová registrácia

Zákon o DPH umožňuje aj tzv. skupinovú registráciu pre DPH. Viac zdaniteľných osôb so sídlom, miestom podnikania alebo prevádzkareňou v tuzemsku, ktoré sú spojené finančne, ekonomicky a organizačne (ďalej len „člen skupiny“), sa môže považovať za jednu zdaniteľnú osobu (ďalej len „skupina“).

ČO ZNAMENÁ FINANČNÉ, EKONOMICKÉ A ORGANIZAČNÉ PREPOJENIE?

- **Finančne** spojenými zdaniteľnými osobami sú osoby, z ktorých jedna alebo viac osôb je ovládaných ovládajúcou osobou.
- **Ekonomicky** spojenými zdaniteľnými osobami sú osoby, ktorých hlavné činnosti sú vzájomne závislé alebo majú spoločný ekonomický cieľ alebo z ktorých jedna osoba uskutočňuje celkom alebo sčasti činnosti v prospech jedného alebo viacerých členov skupiny.
- **Organizačne** spojenými zdaniteľnými osobami sú osoby, na ktorých riadení alebo kontrole sa podieľa aspoň jedna zhodná osoba.

Zdaniteľná osoba môže byť členom **len jednej skupiny**. Ak má zdaniteľná osoba, ktorá je členom skupiny, sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň mimo tuzemska, nemôžu byť tieto jej časti mimo tuzemska súčasťou skupiny. Člen skupiny nemôže byť účastníkom zmluvy o združení a členom skupiny nemôže byť zdaniteľná osoba, na ktorú je vyhlásený konkurz alebo ktorej je povolená reštrukturalizácia.

Členovia skupiny **môžu požiadať o registráciu skupiny** pre daň. Žiadosť o registráciu skupiny sa podáva daňovému úradu, ktorý je miestne príslušný pre zástupcu skupiny.

Dňom registrácie skupiny sa skupina stáva platiteľom a zaniká platnosť osvedčení o registrácii pre daň a identifikačných čísiel pre daň jednotlivých členov skupiny. Členovia skupiny sú povinní **do desiatich dní** odo dňa registrácie skupiny odovzdať daňovému úradu osvedčenie o registrácii pre daň. Pre skupinu je miestne príslušný daňový úrad, v ktorého územnom obvode má zástupca skupiny sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň.

OD AKÉHO DÁTUMU JE MOŽNÉ REGISTRovať SKUPINU?

- Registráciu skupiny vykoná daňový úrad **k 1. januáru kalendárneho roka nasledujúceho po podaní žiadosti** o registráciu skupiny ak je žiadosť podaná do 31. októbra.
- Ak je žiadosť o registráciu skupiny podaná po 31. októbri kalendárneho roka, daňový úrad vykoná registráciu skupiny **k 1. januáru druhého kalendárneho roka nasledujúceho po podaní žiadosti**.

II. REGISTRÁCIA ZAHRANIČNÝCH OSÔB

Zahraničná osoba, ktorá má v tuzemsku sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň sa registruje pre daň podľa ustanovení uvedených v § 4 ods.1 zákona o DPH, t.j. ako tuzemská zdaniteľná osoba (uvedené v časti I. Registrácia tuzemských osôb, v bode 1).

Povinnosti pre registráciu zdaniteľných osôb, ktoré nemajú v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v tuzemsku obvykle nezdržiavajú (ďalej len „zahraničné osoby“) a začnú vykonávať v tuzemsku činnosť, ktorá je predmetom dane, resp.

začnú dodávať tovar do tuzemska formou zásielkového predaja, sú upravené v zákone o DPH nasledovne:

1/ Registrácia zahraničných osôb

Ak zdaniteľná osoba, ktorá nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v tuzemsku obvykle nezdržiava a **začne vykonávať v tuzemsku činnosť, ktorá je predmetom dane**, je povinná pred začatím vykonávania tejto činnosti, podať žiadosť o registráciu pre daň Daňovému úradu Bratislava I.

ČO JE PREDMETOM DANE ZAHRANIČNEJ OSOBY?

- **dodanie tovaru** za protihodnotu v tuzemsku uskutočnené zdaniteľnou osobou, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby,
- **poskytnutie služby** za protihodnotu v tuzemsku uskutočnené zdaniteľnou osobou, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby,
- **nadobudnutie tovaru** za protihodnotu v tuzemsku z iného členského štátu Európskej únie,
- **dovoz tovaru** do tuzemska.

KEDY NEMÁ POVINNOSŤ ZAHRANIČNÁ OSOBA SA REGISTROVAT?

Ak dodáva len:

- prepravné služby a s nimi súvisiace doplnkové služby, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 47 ods. 6 zákona o DPH a § 48 ods. 8 zákona o DPH,
- služby a tovar s inštaláciou alebo montážou a osobou povinnou platiť daň je príjemca (§ 69 ods. 2 až 4 zákona o DPH),
- tovar podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zákona o DPH a osobou povinnou platiť daň je platiteľ dane alebo osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH (§ 69 ods.9 zákona o DPH)
- tovar z tuzemska do iného členského štátu, ktorý bol dovezený z tretieho štátu, a zahraničná osoba bola zastúpená daňovým zástupcom podľa § 69a zákona o DPH
- tovar v rámci trojstranného obchodu podľa § 45, na ktorom je zahraničná osoba zúčastnená ako prvý odberateľ.

Zahraničná osoba, ktorá pri premiestnení tovaru postupuje podľa § 11a zákona o DPH (t.j. dodáva tovar do tzv. konsignačných skladov) nemôže byť registrovaným platiteľom dane z pridanej hodnoty podľa tohto zákona.

KEDY SA STÁVA ZAHRANIČNÁ OSOBA PLATITEĽOM ?

Daňový úrad v osvedčení o registrácii prideli zahraničnej osobe identifikačné číslo pre daň. Dňom uvedeným v osvedčení sa zahraničná osoba stáva platiteľom.

2/ Registrácia zahraničnej osoby, ktorá dodáva tovar do tuzemska formou zásielkového predaja nezaregistrovanej osobe

ČO JE ZÁSIELKOVÝ PREDAJ?

Zásielkovým predajom podľa zákona o DPH sa rozumie dodanie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený dodávateľom alebo na jeho účet z členského štátu iného ako je členský štát, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, a odberateľom je osoba, ktorá nemá pridelené identifikačné číslo pre daň, okrem dodania nového dopravného prostriedku a tovaru dodaného s inštaláciou a montážou.

AKÉ SÚ POVINNOSTI ZAHRANIČNEJ OSOBY PRI ZÁSIELKOVOM PREDAJI PRI REGISTRÁCIÍ ?

Zahraničná osoba, ktorá dodáva do tuzemska tovar **formou zásielkového predaja osobe, ktorá nemá pridelené identifikačné číslo pre daň**, je povinná :

- podať žiadosť o registráciu pre daň Daňovému úradu Bratislava I

KEDY ?

- **pred dodaním tovaru** do tuzemska,
- **ak celková hodnota bez dane takto dodaného tovaru dosiahne v kalendárnom roku 35 000 €.**

Tento limit sa nevzťahuje na tovar, ktorý podlieha spotrebnej dani a je dodávaný fyzickým osobám formou zásielkového predaja na osobnú spotrebu. Zahraničná osoba je v tomto prípade povinná podať žiadosť o registráciu pre daň Daňovému úradu Bratislava I **pred dodaním tovaru.**

JE MOŽNÁ AJ DOBROVOĽNÁ REGISTRÁCIA ZAHRANIČNEJ OSOBY PRI ZÁSIELKOVOM PREDAJI?

Zahraničná osoba sa môže zaregistrovať aj dobrovoľne, ak hodnota dodávaného tovaru nedosiahne uvedenú výšku obratu. Dňom uvedeným v osvedčení sa zahraničná osoba stáva platiteľom dane.

VŠEOBECNE K PODÁVANIU DAŇOVÝCH PRIZNANÍ

Kedy je povinný podať daňové priznanie platiteľ dane?

KEDY PODÁVA PLATITEĽ DAŇOVÉ PRIZNANIE?

- do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia
- ide o osobu registrovanú podľa § 4 až § 6 zákona

KEDY PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE ZAHRANIČNÁ OSOBA?

- **Zahraničná osoba**, ktorá začala v tuzemsku vykonávať činnosť, ktorá je predmetom dane alebo dodávať tovar formou zásielkového predaja a bolo jej pridelené identifikačné číslo pre daň, je povinná podať daňové priznanie **len v prípade, ak jej vznikla daňová povinnosť** alebo právo na odpočítanie dane.
- **Ak jej daňová povinnosť alebo právo na odpočítanie nevznikli, daňové priznanie nepodáva** s výnimkou platiteľa, ktorý:
 - je povinný platiť preddavok na daň podľa § 78a zákona o DPH,
 - v zdaňovacom období dodal tovar oslobodený od dane podľa § 43 zákona o DPH (dodanie do iného členského štátu Európskej únie)
 - v zdaňovacom období dodal tovar oslobodený od dane podľa § 47 zákona o DPH (vývoz tovaru)
 - v zdaňovacom období dodal tovar podľa § 45 zákona o DPH (trojstranný obchod).
- **do 25 dní** po skončení zdaňovacieho obdobia, za ktoré je povinná podať daňové priznanie

KEDY PLATÍ ZAHRANIČNÁ OSOBA PREDDAVOK PODĽA § 78a ZÁKONA?

- Zahraničná osoba, ktorá je platiteľom dane a predáva tovar na trhovom mieste, je povinná podľa § 78a zákona platiť preddavok na daň splatnú za príslušné zdaňovacie obdobie pripadajúcu na predávaný tovar.
- Preddavok sa platí vo výške 50 % z dane pripadajúcej na množstvo tovaru určeného na predaj na trhovom mieste v príslušnom zdaňovacom období.
- Minimálna výška preddavku je 165,97 €.
- Preddavok na daň je splatný **najneskôr posledný pracovný deň** predchádzajúci dňu, v ktorom platiteľ dane začne po prvýkrát v príslušnom zdaňovacom období predávať tovar na trhovom mieste.
- Preddavok na daň sa uvádza v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, ku ktorému sa preddavok viaže, to znamená, za zdaňovacie obdobie, v ktorom zahraničná osoba uskutočnila alebo mala uskutočniť predaj tovaru.
- **do 25 dní** po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom zaplatila preddavok na daň

KEDY PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE DAŇOVÝ ZÁSTUPCA PRI DOVOZE TOVARU?

- Daňový zástupca pri dovoze tovaru je povinný podať daňové priznanie za zastúpených dovozcov podľa § 69a zákona.

- K daňovému priznaniu je daňový zástupca povinný priložiť zoznam zastúpených dovozcov s uvedením sumy všetkých základov dane ním deklarovaných dodaní tovaru osobitne za každého zastúpeného dovozcu.
- **do 25 dní** po skončení kalendárneho štvrťroka

Kto ďalší je povinný podať daňové priznanie a kedy?

OSOBA REGISTROVANÁ PODĽA § 7 alebo § 7a ZÁKONA

- **Osoba, ktorá je registrovaná pre daň podľa § 7 zákona** je:
 - zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, alebo
 - právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, napr.
 - rozpočtová a príspevková organizácia
 - PO, ktorá nevykonáva podnikateľskú činnosť – nadácia, spolok, humanitárna organizácia a pod.
- **Osoba, ktorá je registrovaná pre daň podľa § 7a zákona**, t. j. zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, **a ďalej PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a je identifikovaná pre daň podľa § 7 zákona**
- **do 25 dní** po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom jej vznikla
 - daňová povinnosť pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu alebo
 - povinnosť platiť daň pri službe s miestom dodania podľa § 15 ods.1 zákona v tuzemsku dodanej zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo zahraničnou osobou z tretieho štátu alebo
 - daňová povinnosť, keď je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 2 zákona – týka sa **len zdaniteľnej osoby** usadenej v tuzemsku

OSOBA, KTORÁ NIE JE REGISTROVANÁ PRE DAŇ PODĽA § 4 až § 7a zákona

- ak jej vznikne povinnosť platiť daň podľa § 69 ods. 2, 3 a 5 zákona:
 - **§ 69 ods. 2** zdaniteľná osoba, ktorá má sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň alebo bydlisko v tuzemsku, je povinná platiť daň pri službách uvedených v § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11 a pri tovare dodanom s inštaláciou alebo montážou zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo z tretieho štátu, a ak miesto dodania služby alebo tovaru je v tuzemsku,
 - **§ 69 ods. 3** ak je zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, povinná platiť daň pri službe dodanej zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo z tretieho štátu s miestom dodania v tuzemsku podľa § 15 ods. 1 zákona,
 - **§ 69 ods. 5** každá osoba, ktorá vo faktúre alebo inom doklade o predaji za dodané tovary a služby uvedie daň.
- **do 25 dní** po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom vznikla daňová povinnosť

PRI NADOBUDNUTÍ NOVÉHO DOPRAVNÉHO PROSTRIEDKU

- pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku z iného členského štátu je osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň podľa § 4 až 7 zákona (napr. podnikateľ, ktorý nie je registrovaný, občan, nezisková organizácia a pod.), povinná podať daňové priznanie **do 7 dní od nadobudnutia** nového dopravného prostriedku

- daňové priznanie vyplní táto osoba len v rozsahu, ktorý sa jej týka:
 - na prvej strane tlačiva daňového priznania sa identifikuje v kolónke **Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo**:
 - osoba, ktorá je registrovaná podľa zákona 511/1992 Zb. v znení n. p. a nie je registrovaná pre daň podľa § 4 až § 7a zákona vyplní daňové identifikačné číslo pridelené daňovým úradom na vydanom osvedčení o registrácii a pridelení DIČ
 - občan, vyplní rodné číslo
 - v kolónke **Zdaňovacie obdobie** uvedie mesiac, v ktorom jej vznikla daňová povinnosť,
 - na druhej strane tlačiva daňového priznania vyplní **riadok 07, riadok 08, riadok 19, riadok 28 a riadok 33**.

AKÉ SÚ ĎALŠIE POVINNOSTI OSOBY, KTORÁ NADOBUDNE NOVÝ DOPRAVNÝ PROSTRIEDOK?

- priložiť k daňovému priznaniu aj úradne overenú kópiu dokladu o kúpe nového dopravného prostriedku
- na požiadanie daňového úradu poskytnúť aj ďalšie informácie k správne určeniu dane

PRI PRÍLEŽITOSTNOM DODANÍ NOVÉHO DOPRAVNÉHO PROSTRIEDKU

- osoba, ktorá príležitostne dodá nový dopravný prostriedok do iného členského štátu, uplatňuje odpočítanie dane podaním daňového priznania za kalendárny mesiac, v ktorom bol nový dopravný prostriedok dodaný
- výšku odpočtu dane určí podľa § 52 zákona, t.j. môže odpočítať daň zahrnutú do kúpnej ceny alebo zaplatenú pri dovoze alebo pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného členského štátu, a to do výšky, ktorá neprekročí daň, ktorú by bola povinná uhradiť, ak by pri dodaní nového dopravného prostriedku z tuzemska do iného členského štátu bola povinná platiť daň
- daňové priznanie vyplní osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň podľa § 4 až § 7a zákona len v rozsahu, ktorý sa jej týka:
 - na prvej strane tlačiva daňového priznania sa identifikuje v kolónke **Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo**:
 - osoba, ktorá je registrovaná podľa zákona 511/1992 Zb. v znení n. p. a nie je registrovaná pre daň podľa § 4 až § 7a zákona vyplní daňové identifikačné číslo pridelené daňovým úradom na vydanom osvedčení o registrácii a pridelení DIČ
 - občan, vyplní rodné číslo
 - v kolónke **Zdaňovacie obdobie** uvedie mesiac, v ktorom bol nový dopravný prostriedok dodaný
 - v kolónke **Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby**, uvedie okrem svojich identifikačných údajov podľa predtlaču, aj číslo účtu, na ktorý sa má poukázať odpočítaná daň, ktorú správca dane vráti,
 - na druhej strane tlačiva daňového priznania vyplní **riadok 21 a riadok 30**

POZOR:

Ak nový dopravný prostriedok príležitostne dodá platiť dane, uplatňuje odpočítanie dane vo svojom daňovom priznaní, ktoré podáva za zdaňovacie obdobie, v ktorom dodal nový dopravný prostriedok do iného členského štátu.

POZNÁMKA:

Ak nový dopravný prostriedok dodá príležitostne osoba, ktorá je platiteľom dane, ale pri dodaní nového dopravného prostriedku nekoná ako zdaniteľná osoba, uplatňuje táto osoba odpočítanie dane pri novom dopravnom prostriedku v osobitnom daňovom priznaní. Osobitné daňové priznanie táto osoba podáva aj pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku z iného členského štátu.

DAŇOVÉ PRIZNANIE PRI ONESKORENEJ REGISTRÁCI

- Osoba, ktorá nespĺnila povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň, prípadne podala žiadosť o registráciu pre daň oneskorene o viac ako 30 dní, je povinná podať **jedno daňové priznanie** za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom dane.
 - Obdobie, v ktorom mala byť táto osoba platiteľom sa rozumie obdobie, ktoré začína 31. dňom po dni, keď osoba bola povinná najneskôr podať žiadosť o registráciu pre daň.
- Daňové priznanie podáva **do 60 dní** odo dňa zistenia nespĺnenia povinnosti registrácie daňovým úradom alebo **do 60 dní** od podania oneskorenej žiadosti o registráciu, **ak bolo oneskorenie o viac ako 30 dní**.
- V daňovom priznaní je povinná priznať daň z dodania tovarov a služieb v tuzemsku za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom dane

POZOR: neuvádza plnenia, ak osobou povinnou platiť daň bol príjemca § 69 (2-3)

Vlastná daňová povinnosť / nadmerný odpočet

ČO SA ROZUMIE VLASTNOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU?

- prevýšenie celkovej výšky dane za príslušné zdaňovacie obdobie okrem dane pri dovoze tovaru nad celkovou výškou odpočítateľnej dane za príslušné zdaňovacie obdobie

ODPOČÍTANIE / VRÁTENIE NADMERNÉHO ODPOČTU – AKO, KEDY?

- Ak platiteľovi vznikne v zdaňovacom období **nadmerný odpočet**, **odpočíta ho od vlastnej daňovej povinnosti** v nasledujúcom zdaňovacom období.
- V prípade, **ak platiteľ nemôže** v nasledujúcom zdaňovacom období odpočítať nadmerný odpočet od vlastnej daňovej povinnosti, **vráti daňový úrad neodpočítaný nadmerný odpočet alebo jeho časť do 30 dní** od podania daňového priznania (resp. uplynutia lehoty na jeho podanie, ak nebola povinnosť podať daňové priznanie) za zdaňovacie obdobie nasledujúce po období, v ktorom nadmerný odpočet vznikol, bez podania žiadosti, s výnimkou, ak daňový úrad v lehote na vrátenie nadmerného odpočtu začne daňovú kontrolu.
- Osobe, ktorá nie je platiteľom, pri **príležitostnom dodaní nového dopravného prostriedku** do iného členského štátu, vráti daňový úrad uplatnenú odpočítanú daň **do 30 dní od podania daňového priznania**.

ČO SA ROZUMIE NADMERNÝM ODPOČTOM?

- prevýšenie celkovej výšky odpočítateľnej dane nad celkovou výškou dane za príslušné zdaňovacie obdobie (okrem dane pri dovoze).

Údaje v daňovom priznaní

AKO SA ZAKRÚHLIŤÚJÚ ÚDAJE V DAŇOVOM PRIZNANÍ?

- Údaje v daňovom priznaní sa zaokrúhľujú **na najbližší eurocent do 0,005 € nadol a od 0,005€ vrátane nahor.**

KEDY SA UVÁDZA V DAŇOVOM PRIZNANÍ HODNOTA TOVAROV A SLUŽIEB OSLOBODENÝCH OD DANE?

- Za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol tovar alebo služba dodaná.

Zdaňovacie obdobia

AKÉ SÚ ZDAŇOVACIE OBDOBIA?

- **Základným zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac.**
- Ak za predchádzajúci kalendárny rok dosiahol platiteľ dane **obrat nižší ako 331.939,19 €** zdaňovacím obdobím je kalendárny štvrťrok.

JE MOŽNÉ ZVOLIŤ SI MESAČNÉ ZDAŇOVACIE OBDOBIE?

- Platiteľ si môže zvoliť mesačné zdaňovacie obdobie aj v prípade, že nedosiahne stanovenú výšku obratu za kalendárny rok.
- Zmenu zdaňovacieho obdobia musí písomne oznámiť daňovému úradu.
- Takto zvolené zdaňovacie obdobie platí do konca kalendárneho roku.

Ktoré je platné tlačivo daňového priznania?

DAŇOVÉ PRIZNANIE ÚČINNÉ OD 1.1.2011

- Daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty účinné od 1.1.2011 bolo ustanovené Opatrením č. MF/ 24261/2010-731 z 18. novembra 2010.
- Opatrenie bolo zverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 11/2010
- Označenie daňového priznania: Ministerstvo financií SR / DPH 01 - 2011

PRVÁ STRANA TLAČIVA

Čo sa vyplňa do jednotlivých kolóniek prvej strany tlačiva?

KOLÓNKA „IDENTIFIKAČNÉ ČÍSLO PRE DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY“

- osoba registrovaná pre daň podľa § 4 až § 7a zákona vyplňa identifikačné číslo pre daň (IČ DPH) pridelené daňovým úradom na vydanom osvedčení o registrácii
- daňový zástupca pri dovoze tovaru podľa § 69a zákona, vyplňa osobitné identifikačné číslo pre daň pridelené Daňovým úradom Bratislava I.

KOLÓNKA „DAŇOVÉ IDENTIFIKAČNÉ ČÍSLO/RODNÉ ČÍSLO“

- osoba, ktorá je registrovaná podľa zákona 511/1992 Zb. v znení n. p. a nie je registrovaná pre daň podľa § 4 až § 7a zákona vyplňa daňové identifikačné číslo pridelené daňovým úradom na vydanom osvedčení o registrácii a pridelení DIČ
- občan, vyplňa rodné číslo

KOLÓNKA „DAŇOVÝ ÚRAD“

- sa uvádza miestne príslušný správca dane, ktorému sa podáva daňové priznanie

KOLÓNKA „DRUH PRIZNANIA“

- vyznačí každá osoba, ktorá podáva daňové priznanie, aký druh priznania podáva
- v prípade podania dodatočného daňového priznania sa uvedie dátum zistenia skutočnosti na jeho podanie podľa § 39 ods. 2-3 zákona 511/1992 Zb. v znení n. p.

KOLÓNKA „ZDAŇOVACIE OBDOBIE“

- platiteľ dane vyznačí zdaňovacie obdobie, za ktoré podáva daňové priznanie
- ostatné osoby, ktoré nemajú zdaňovacie obdobie, vyznačia kalendárny mesiac, za ktorý podávajú daňové priznanie
- osoba, ktorá nesplnila registračnú povinnosť alebo podala žiadosť o registráciu oneskorene, t.j. podávajúca daňové priznanie podľa § 78 ods. 9 zákona vyznačí len kalendárny rok, v ktorom podáva daňové priznanie

URČENIE POSTAVENIA OSOBY PODÁVAJÚCEJ DAŇOVÉ PRIZNANIE

- vyznačí sa znakom „x“ v príslušnom okienku:
 - platiteľ dane
 - iná osoba registrovaná pre daň
 - osoba povinná podať daňové priznanie § 78 ods. 3, 4 a 9
 - zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5 zákona uplatňujúca odpočítanie dane
 - daňový zástupca pri dovoze tovaru podľa § 69a

KOLÓNKA „V ZDAŇOVACOM OBDOBÍ NEVZNIKLA DAŇOVÁ POVINNOSŤ ANI NÁROK NA ODPOČÍTANIE DANE“

- vyznačí X len platiteľ dane, ktorý je povinný podávať daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie
- vyplňa sa v prípade, že platiteľ dane neuskutočnil v zdaňovacom období žiadne zdaniteľné obchody (ani oslobodené od dane) a súčasne mu nevzniklo právo na odpočítanie dane

KOLÓNKA „NÁZOV ALEBO OBCHODNÉ MENO PRÁVNICKEJ OSOBY ALEBO MENO A PRIEZVISKO FYZICKEJ OSOBY“ A „ADRESA SÍDLA ALEBO TRVALÉHO POBYTU“

- osoba podávajúca daňové priznanie uvedie svoje identifikačné údaje

KOLÓNKA „MENO A PRIEZVISKO OSOBY OPRÁVNENEJ NA PODANIE DAŇOVÉHO PRIZNANIA ZA OSOBU PODÁVAJÚCU DAŇOVÉ PRIZNANIE“

- sa uvádza identifikácia osoby len v prípade, ak nie je táto osoba identická s osobou uvedenou v predchádzajúcej kolónke, napr.:
 - splnomocnený zástupca podľa § 9 zákona 511/1992 Zb. v znení n. p.
 - správca v konkurznom konaní

KOLÓNKA „VYHLASUJEM, ŽE UVEDENÉ ÚDAJE SÚ SPRÁVNE A ÚPLNÉ“

- podpis osoby podávajúcej daňové priznanie alebo
- osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie
- pečiatka tejto osoby, ak ju vlastní

DRUHÁ STRANA TLAČIVA

Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a § 9 (riadky 01-04)

RIADOK 01

- súčet základov dane za zdaniteľné obchody v tuzemsku v príslušnom zdaňovacom období
 - t.j. celková hodnota (bez dane) za dodané tovary podľa § 8 zákona a za dodané služby podľa § 9 zákona, ktoré podliehajú zníženej sadzbe dane

POZOR: neuvádza sa základ dane pri dovoze tovaru

- ak vznikne daňová povinnosť prijatím platby podľa § 19 ods. 4 zákona pred dodaním tovaru alebo služby, uvedie sa základ dane zodpovedajúci prijatej platbe bez dane
- platiteľ dane, ktorý používa osobitné úpravy uplatňovania dane, uvádza len hodnotu, ktorá tvorí základ dane, ide o napr.:
 - obchodníka s použitým tovarom
 - cestovné kancelárie a cestovné agentúry
- platiteľ dane uvádza tiež rozdiel pôvodného a opraveného základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona pri dodaní tovaru alebo služby, základ dane sa zníži alebo zvýši podľa charakteru opravy základu dane

RIADOK 02

- daň zo zdaniteľných obchodov vo výške platnej zníženej sadzby dane prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 01

RIADOK 03

- súčet základov dane za zdaniteľné obchody v tuzemsku v príslušnom zdaňovacom období
 - t.j. celková hodnota (bez dane) za dodané tovary podľa § 8 zákona a za dodané služby podľa § 9 zákona, ktoré podliehajú základnej sadzbe dane

POZOR: neuvádza sa základ dane pri dovoze tovaru

- ak vznikne daňová povinnosť prijatím platby podľa § 19 ods. 4 zákona pred dodaním tovaru alebo služby, uvedie sa základ dane zodpovedajúci prijatej platbe bez dane
- platiteľ dane, ktorý používa osobitné úpravy uplatňovania dane, uvádza len hodnotu, ktorá tvorí základ dane, ide o napr.:
 - obchodníka s použitým tovarom
 - cestovné kancelárie a cestovné agentúry

- platiteľ dane uvádza tiež rozdiel pôvodného a opraveného základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona pri dodaní tovaru alebo služby, základ dane sa zníži alebo zvýši podľa charakteru opravy základu dane

RIADOK 04

- daň zo zdaniteľných obchodov vo výške platnej základnej sadzby dane prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 03

Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a (riadky 05-08)

RIADOK 05

- súčet základov dane za nadobudnuté tovary z iných členských štátov podľa ustanovení § 11 a § 11a zákona, pri ktorých vzniká povinnosť platiť daň, a ktoré podliehajú zníženej sadzbe dane
- nadobúdateľ uvádza tiež rozdiel pôvodného a opraveného základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu, základ dane sa zníži alebo zvýši podľa charakteru opravy základu dane

POZOR: tento riadok sa použije aj v nasledovnom prípade:

- ak nadobúdateľ pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu použil identifikačné číslo pre daň pridelené v tuzemsku a
- tovar bol prepravený do iného členského štátu a
- nadobúdateľ zdanil nadobudnutie tovaru aj v členskom štáte, v ktorom sa skončila preprava alebo odoslanie tovaru (§ 17 ods. 3 zákona)

RIADOK 06

- daň z nadobudnutých tovarov vo výške platnej zníženej sadzby dane prislúchajúcej k základu dane uvedenému v riadku 05

RIADOK 07

- súčet základov dane za nadobudnuté tovary z iných členských štátov podľa ustanovení § 11 a § 11a zákona, pri ktorých vzniká povinnosť platiť daň, a ktoré podliehajú základnej sadzbe dane
- nadobúdateľ uvádza tiež rozdiel pôvodného a opraveného základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu, základ dane sa zníži alebo zvýši podľa charakteru opravy základu dane

POZOR: tento riadok sa použije aj v nasledovnom prípade:

- ak nadobúdateľ pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu použil identifikačné číslo pre daň pridelené v tuzemsku a
- tovar bol prepravený do iného členského štátu a
- nadobúdateľ zdanil nadobudnutie tovaru aj v členskom štáte, v ktorom sa skončila preprava alebo odoslanie tovaru (§ 17 ods. 3 zákona)

RIADOK 08

- daň z nadobudnutých tovarov vo výške platnej základnej sadzby dane prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 07.

Tovary a služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona (riadky 09-10)

RIADOK 09

Uvádza sa súčet základov dane za všetky tovary a služby, pri ktorých daň platí príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona. Konkrétne ide o:

- **služby uvedené v § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11**, ktoré dodala zahraničná osoba z iného členského štátu Európskej únie alebo zahraničná osoba z tretieho štátu, ak miesto dodania služby je v tuzemsku

PRÍKLADY SLUŽIEB § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11

- služby súvisiace s nehnuteľnosťou
 - krátkodobý nájom dopravných prostriedkov
 - vstupné na kultúrne, umelecké, športové, vedecké, vzdelávacie, zábavné a iné podobné podujatia ako výstavy a veľtrhy
 - doprava osôb
 - reštauračné a stravovacie služby
- **tovar dodaný s inštaláciou alebo montážou**, ktorý dodala zahraničná osoba z iného členského štátu Európskej únie alebo zahraničná osoba z tretieho štátu, ak ide o tovar s miestom dodania v tuzemsku
 - **dodanie tovaru podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f)** zahraničnou osobou (vyplní platiteľ dane a osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona)

PRÍKLADY DODANIA TOVAROV § 13 ods. 1 písm. e) a f)

- dodanie plynu cez rozvodný systém zemného plynu
 - dodanie elektriny
 - dodanie tepla prostredníctvom teplárenských sietí
 - dodanie chladu prostredníctvom chladiarenských sietí
- **dodanie zlata vo forme suroviny alebo polotovaru** o rýdzosti 325 tisícín alebo vyššej a **dodanie služby spočívajúcej v sprostredkovaní dodania zlata** v mene a na účet inej osoby (vyplní platiteľ dane, ktorý je príjemcom plnenia)
 - **dodanie investičného zlata podľa § 67 ods. 1 písm. a)** zákona platiteľom dane, ktorý využil možnosť zdanenia podľa § 67 ods. 4 zákona (vyplní platiteľ dane, ktorý je príjemcom plnenia)
 - **dodanie kovového odpadu a kovového šrotu v tuzemsku**, ak pôjde o kovový odpad a šrot z výroby alebo z mechanického opracovania kovov a kovové predmety ďalej už nepoužiteľné z dôvodu ich zlomenia, rozrezania, opotrebovania a z podobných dôvodov (vyplní platiteľ dane, ktorý je príjemcom plnenia)
 - **prevod emisných kvót skleníkových plynov** podľa zákona 572/2004 Z. z. o obchodovaní s emisnými kvótami v znení n. p.

Uvádza sa tu tiež rozdiel pôvodného a opraveného základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona. Základ dane sa zníži alebo zvýši podľa charakteru opravy základu dane.

RIADOK 10

- daň z tovarov a služieb, ktorú platí príjemca plnenia, prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 09

Služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 3 zákona (riadky 11-12)

RIADOK 11

- základ dane za služby, pri ktorých daň platí príjemca podľa § 69 ods. 3 zákona
- ide o služby dodané zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo zahraničnou osobou z tretieho štátu s miestom dodania v tuzemsku podľa § 15 ods. 1 zákona

PRÍKLADY SLUŽIEB § 15 ods. 1

- preprava tovaru
- preprava tovaru medzi členskými štátmi
- doplnkové služby pri preprave tovaru ako nakladanie, vykladanie, manipulácia a podobné súvisiace služby
- ocenenie hnutel'ného hmotného majetku
- práce na hnutel'nom hmotnom majetku
- sprostredkovateľské služby
- dlhodobý prenájom dopravných prostriedkov
 - pre všetky dopravné prostriedky s výnimkou plavidiel viac ako 30 dní
 - pre plavidlá viac ako 90 dní
- nehmotné služby, ktoré zahŕňajú napr.:
 - prevod a postúpenie autorských práv, patentov, licencií, ochranných známk a podobných práv
 - reklamné služby
 - poradenské služby
 - inžinierske služby
 - technické služby
 - právne služby
 - účtovné a audítorské služby
 - prekladateľské, tlmočnicke a iné podobné služby
 - bankové a finančné služby
 - poisťovacie a zaisťovacie služby
 - poskytnutie zamestnancov
 - služby dodávané elektronickými prostriedkami

RIADOK 12

- daň zo služieb, ktorú platí príjemca, prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 11

Tovary, pri ktorých druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona (riadky 13-14)

RIADOK 13

- základ dane vyplní druhý odberateľ, ktorý je príjemcom tovaru v tuzemsku
- vyplní sa len ak ide o trojstranný obchod podľa § 45 zákona
- pri určení základu dane sa vychádza z ceny tovaru uvedenej vo faktúre vyhotovenej prvým odberateľom
- uvádza sa tu tiež rozdiel pôvodného a opraveného základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona, základ dane sa zníži alebo zvýši podľa charakteru opravy základu dane.

RIADOK 14

- daň z tovarov prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 13

Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane (riadky 15-17)

RIADOK 15

- základ dane za všetky dodané tovary a služby oslobodené od dane podľa ustanovení § 28 až 41, § 43, § 46, § 47 a § 48 ods. 8 zákona:

PRÍKLADY OSLOBODENÝCH SLUŽIEB

- poštové služby (§ 28)
- zdravotná starostlivosť (§ 29)
- služby sociálnej pomoci (§ 30)
- výchovné a vzdelávacie služby (§ 31)
- služby dodávané členom (§ 32)
- služby súvisiace so športom alebo telesnou výchovou (§ 33)
- kultúrne služby (§ 34)
- zhromažďovanie finančných prostriedkov (§ 35)
- služby verejnoprávnej televízie a verejnoprávneho rozhlasu (§ 36)
- poisťovacie služby (§ 37)
- dodanie a nájom nehnuteľnosti (§ 38)
- finančné služby (§ 39)
- predaj poštových cenín a kolkov (§ 40)
- prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier (§ 41)
- dodanie tovaru z tuzemska do iného členského štátu (§ 43)
- oslobodenie prepravných služieb od dane (§ 46)
- vývoz tovaru a služieb (§ 47)
- služby vzťahujúce sa na dovážaný tovar, ak hodnota týchto služieb je zahrnutá do základu dane pri dovoze tovaru podľa § 24 (§ 48 ods. 8)

POZOR: tento riadok nie je súčtom riadkov 16 a 17

RIADOK 16 (podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona)

- základ dane za dodané tovary oslobodené od dane podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona:
 - oslobodenie od dane pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu (§ 43 ods. 1 zákona)

- premiestnenie tovaru zdaniteľnej osoby z tuzemska do iného členského štátu (§ 43 ods. 4 zákona)

POZOR: prvý odberateľ pri trojstrannom obchode neuvádza do tohto riadku hodnotu tovaru fakturovanú druhému odberateľovi v inom členskom štáte

RIADOK 17 (podľa § 46, § 47, § 48 ods. 8 zákona)

- základ dane za všetky dodané tovary a služby oslobodené od dane podľa § 46 a 47 a § 48 ods. 8 zákona
 - oslobodenie od dane prepravných služieb
 - oslobodenie od dane pri vývoze tovaru a služieb
 - oslobodenie od dane pri službách vzťahujúcich sa na dovážaný tovar, ak sú zahrnuté do základu dane pri dovoze tovaru podľa § 24 zákona

Daňová povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 (riadok 18)

RIADOK 18

- suma dane viažuca sa na zostatkovú cenu majetku zistenú podľa zákona o dani z príjmov a na cenu zásob zistenú podľa zákona o účtovníctve pri zrušení registrácie platiteľa dane podľa § 81 ods. 6 a 7 zákona

Daň celkom (riadok 19)

RIADOK 19

- súčet riadkov 02, 04, 06, 08, 10, 12, 14 a 18

Odpočítanie dane podľa § 49 až § 54 zákona (riadky 20-25)

RIADKY 20 A 21

- **výška odpočítateľnej dane podľa § 49 až 54 zákona** v členení podľa sadzieb dane v príslušnom zdaňovacom období
- výška odpočítateľnej dane sa určí z podrobných záznamov vedených podľa § 70 zákona v členení na tovary a služby:
 - s možnosťou odpočítania dane
 - bez možnosti odpočítania dane
 - s možnosťou pomerného odpočítania dane**POZOR:** platiteľ dane, ktorý odpočítava daň podľa § 49 ods. 4 zákona (pomerné odpočítanie dane), uvádza len výšku odpočítateľnej dane podľa § 50 zákona

Kladný údaj v týchto riadkoch predstavuje hodnotu odpočítateľnej dane, o ktorú sa znižuje daň celkom v riadku 19.

Záporný údaj v týchto riadkoch predstavuje hodnotu odpočítateľnej dane, o ktorú sa zvyšuje daň celkom v riadku 19.

POZNÁMKA: Platiteľ dane vykoná odpočítanie dane podľa § 51 ods. 2 zákona najskôr v zdaňovacom období, v ktorom vzniklo právo na odpočítanie dane, a najneskôr v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, AK do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňuje právo na odpočítanie dane, má k dispozícii faktúru od platiteľa dane v tuzemsku, faktúru od dodávateľa tovaru z iného členského štátu alebo doklad o premiestnení tovaru, alebo dovozný doklad potvrdený colným orgánom pri dovoze tovaru z tretích štátov. Ak platiteľ dane nemá k dispozícii uvedené doklady do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, vykoná odpočítanie dane v tom zdaňovacom období, v ktorom uvedené doklady dostane.

Pri službách a tovaroch, pri ktorých je povinný platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 7 a 9 až 12 zákona, vykoná platiteľ dane odpočítanie dane najskôr v zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, a najneskôr v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo.

Pre platiteľa dane, ktorého účtovným obdobím je hospodársky rok, sa na účely § 51 ods. 2 zákona kalendárnym rokom rozumie hospodársky rok.

- platiteľ dane uvádza **rozdiel medzi predbežne odpočítanou daňou v jednotlivých zdaňovacích obdobiach kalendárneho roka a výškou odpočítateľnej dane vypočítanou po skončení kalendárneho roka**
 - platiteľ dane po skončení kalendárneho roka, príp. po skončení hospodárskeho roka určí podľa § 50 ods. 4 zákona rozdiel medzi predbežne odpočítanou daňou v jednotlivých zdaňovacích obdobiach a daňou vypočítanou podľa údajov po skončení kalendárneho roka alebo hospodárskeho roka
 - tento rozdiel vysporiada na ťarchu alebo v prospech štátneho rozpočtu
 - o vypočítaný kladný alebo záporný rozdiel (predbežne odpočítaná daň v jednotlivých zdaňovacích obdobiach mínus odpočítateľná daň za rok) sa upraví odpočítanie dane v poslednom zdaňovacom období kalendárneho alebo hospodárskeho roka
- platiteľ dane uvádza **výšku odpočítateľnej dane podľa § 52 zákona** zahrnutú do kúpnej ceny alebo zaplattenú pri dovoze alebo pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného členského štátu (motorové vozidlo, loď, lietadlo), ktorá nesmie prekročiť daň, ktorá by sa uplatnila z predaja nového dopravného prostriedku v tuzemsku každou osobou, ktorá príležitostne dodá nový dopravný prostriedok z tuzemska do iného členského štátu
 - Právo na odpočítanie dane vzniká akejkolvek osobe (platiteľovi dane, občanovi a pod.) v čase dodania nového dopravného prostriedku a môže sa uplatniť len za mesiac, v ktorom bol nový dopravný prostriedok dodaný
- platiteľ dane uvádza sumu dane, o ktorú sa podľa § 53 zákona **opravuje**
 - **odpočítaná daň** nadväzne na opravu základu dane podľa § 25 (1-3) zákona,
 - **odpočítaná daň pri dovoze tovaru**, ak colný orgán vrátil daň podľa § 25 (4) zákona,
 - **odpočítaná daň pri krádeži tovaru**, pri ktorom platiteľ dane odpočítal daň

POZOR: Oprava odpočítanej dane sa zahŕňa do riadkov 20 a 21 podľa charakteru opravy, t.j. so znamienkom +, ak sa zvyšuje odpočítaná daň, a so znamienkom -, ak sa znižuje odpočítaná daň.

- platiteľ dane uvádza sumu dane, o ktorú sa upravuje **odpočítaná daň pri investičnom majetku pri zmene účelu jeho použitia** podľa § 54 a prílohy č. 1 zákona, a o ktorú sa upravuje odpočítaná daň **pri zmene rozsahu použitia investičného majetku** (budovy, stavebné pozemky, byty, nebytové priestory, ako aj ich nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, ktoré si vyžadujú stavebné povolenie) **na účely podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie** podľa § 54a a prílohy č. 1
 - údaj sa uvádza len v daňovom priznaní za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho alebo hospodárskeho roka, v ktorom sa zmenil účel použitia investičného majetku
 - úprava odpočítanej dane pri investičnom majetku sa zahrnie do riadkov 20 a 21 podľa charakteru opravy, t.j. so znamienkom - alebo so znamienkom +

POZOR: údaj v riadku 20 nie je súčtom riadkov 22 a 24
 údaj v riadku 21 nie je súčtom riadkov 23 a 25

RIADKY 22 A 23

- výška odpočítateľnej dane uvedená podľa sadzieb dane uplatnená iným platiteľom dane z tovarov a služieb dodaných v tuzemsku

RIADKY 24 A 25

- výška odpočítateľnej dane uvedená podľa sadzieb dane zaplatená správcovi dane v tuzemsku pri dovoze tovaru

Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane § 55 (riadok 26)

RIADOK 26

- výška dane viažuca sa k zásobám
- výška dane viažuca sa k majetku nadobudnutému pred dňom registrácie platiteľa dane znížená o pomernú časť dane zodpovedajúcu odpisom
- odpočítanie dane nie je možné zo zásob a z majetku, ktorý sa nepoužije na dodávky tovarov a služieb aj po registrácii platiteľa dane
- odpočítanie dane je možné len v rozsahu a za podmienok podľa § 49 až 51 zákona

Kladný údaj v tomto riadku predstavuje hodnotu odpočítateľnej dane, o ktorú sa znižuje daň celkom v riadku 19.

Záporný údaj v týchto riadkoch predstavuje hodnotu odpočítateľnej dane, o ktorú sa zvyšuje daň celkom v riadku 19.

Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru § 60 (riadok 27)

RIADOK 27

- súčet súm dane, ktorú platiteľ dane vrátil cestujúcim po preukázaní vývozu tovaru podľa § 60 zákona

Cestujúcim je fyzická osoba, ktorá nemá trvalý pobyt alebo prechodný pobyt na území Európskych spoločenstiev a vyváža tovar neobchodného charakteru v osobnej batožine.

Vlastná daňová povinnosť (riadok 28)

RIADOK 28

- **kladný výsledok** (vlastná daňová povinnosť) vypočítaný nasledovným spôsobom: riadok 19 mínus riadok 20, mínus riadok 21, mínus riadok 26, mínus riadok 27

Vlastná daňová povinnosť upravená o zaplatený preddavok § 78a zákona (riadok 29)

RIADOK 29

- **kladný výsledok** (upravená vlastná daňová povinnosť o preddavok zaplatený podľa § 78a zákona)
- výpočet: od riadku 28 sa odpočíta suma preddavku (preddavkov) na daň za príslušné zdaňovacie obdobie, ktorú zaplatil platiteľ dane (zahraničná osoba) vo výške 50 % z dane pripadajúcej na tovar predávaný na trhovom mieste
- pri výpočte preddavku sa vychádza z predpokladanej predajnej ceny tovaru
- minimálna suma preddavku je 165,97 €
- riadok vyplní len platiteľ dane, ktorý zaplatil preddavok na daň

Nadmerný odpočet (riadky 30-31)

RIADOK 30

- **záporný výsledok** (nadmerný odpočet) vypočítaný nasledovným spôsobom: riadok 19 mínus riadok 20, mínus riadok 21, mínus riadok 26, mínus riadok 27

RIADOK 31 (nadmerný odpočet upravený o zaplatený preddavok podľa § 78a zákona)

- záporný výsledok (nadmerný odpočet upravený o preddavok zaplatený podľa § 78a zákona)
- výpočet: od riadku 30 sa odpočíta suma preddavku (preddavkov) na daň za príslušné zdaňovacie obdobie, ktorú zaplatil platiteľ dane (zahraničná osoba) vo výške 50 % z dane pripadajúcej na tovar predávaný na trhovom mieste
- pri výpočte preddavku sa vychádza z predpokladanej predajnej ceny tovaru
- minimálna suma preddavku je 165,97 €
- riadok vyplní len platiteľ dane, ktorý zaplatil preddavok na daň

POZNÁMKA:

Platiteľ dane, ktorý splní podmienky podľa § 79 ods. 2 zákona na **vrátenie nadmerného odpočtu do 30 dní** od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom nadmerný odpočet vznikol, vyznačí túto skutočnosť krížikom v texte: **Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona**, k riadkom 30 a 31.

Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona (riadok 32)

RIADOK 32

- suma nadmerného odpočtu vykázaného za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ktorá sa odpočítava od vlastnej daňovej povinnosti uvedenej v riadku 28 alebo v riadku 29

- údaj nesmie byť vyšší ako je údaj v riadku 28 alebo v riadku 29

Vlastná daňová povinnosť na úhradu (riadok 33)

RIADOK 33

- rozdiel riadku 28 a 32 alebo rozdiel riadku 29 a 32
- údaj môže byť len hodnota 0 alebo kladné číslo

Trojstranný obchod podľa § 45 zákona (riadky 34-35)

RIADOK 34

- základ dane za všetky tovary nadobudnuté z iného členského štátu prvým odberateľom v členskom štáte druhého odberateľa pri trojstrannom obchode

RIADOK 35

- základ dane za všetky tovary dodané prvým odberateľom druhému odberateľovi v členskom štáte druhého odberateľa pri trojstrannom obchode

POZOR:

Riadky 34 a 35 vyplní platiteľ dane registrovaný v tuzemsku, ak je prvým odberateľom pri trojstrannom obchode.

Údaje dodatočného daňového priznania (riadky 36-37)

RIADOK 36

- rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo poslednému známemu nadmernému odpočtu za príslušné zdaňovacie obdobie na základe daňových priznaní alebo zistení správcu dane v rámci daňovej kontroly

RIADOK 37

- suma dane, ktorá sa rovná sume uvedenej v riadku 36, AK sa má vysporiadať rozdiel v prospech alebo na ťarchu štátneho rozpočtu
- v prípade, ak sa na základe podaného dodatočného daňového priznania nemá vysporiadať rozdiel uvedený v riadku 36 v prospech alebo na ťarchu štátneho rozpočtu, riadok sa nevyplňuje
 - napr.: pri úprave nadmerného odpočtu v čase, keď ešte nebol odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období

POZNÁMKA:

V dodatočnom daňovom priznaní sa uvedú **všetky údaje v správnej výške.**

Údaje v dodatočnom daňovom priznaní **nahrádzajú údaje posledného daňového priznania.**

Modelové situácie vo forme otázok a odpovedí k uplatňovaniu zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov sa nachádzajú na www.drsr.sk v časti F.A.Q. – Často kladené otázky.