

**Metodický pokyn Daňového riaditeľstva SR**  
**k podávaniu súhrnných výkazov podľa § 80 zákona č. 222/2004 Z. z.**  
**o DPH v znení neskorších predpisov vrátane dodatku č. 1 zo dňa 11.11.2011**

S účinnosťou od 1.1.2010 je zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) novelizovaný zákonom č. 471/2009 Z. z., ktorým sa okrem iného mení znenie § 80 zákona o DPH, ustanovujúceho povinnosti pri podávaní súhrnných výkazov. K zmene v podávaní súhrnných výkazov došlo na základe prijatia smernice Rady 2008/117/ES zo 16. decembra 2008, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty s cieľom bojovať proti daňovým podvodom spojeným s transakciami v rámci Spoločenstva. Podľa článku 3 tejto smernice sú členské štáty povinné uviesť do platnosti zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu so smernicou k 1. januáru 2010.

Keďže systém výmeny informácií medzi členskými štátmi na základe doteraz platného spôsobu podávania súhrnných výkazov nebol postačujúci a mal nedostatky, bolo potrebné dosiahnuť, aby daňová správa členského štátu, v ktorom je daň z pridanej hodnoty splatná, mala k dispozícii informácie o dodaniach tovaru v rámci Spoločenstva čo možno najskôr. Lehota, ktorá v súčasnosti uplynie medzi určitou transakciou a príslušnou výmenou informácií, predstavuje prekážku účinného využitia informácií na boj proti daňovým podvodom. Z uvedeného dôvodu dochádza od 1.1.2010 k zmene lehoty na podávanie súhrnného výkazu, obdobia, za ktoré sa súhrnný výkaz podáva a ďalej spôsobu jeho podania. V súvislosti so zavedením nových pravidiel týkajúcich sa miesta poskytovania služieb a s cieľom podporovať správne uplatňovanie smernice 2008/8/ES, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o miesto poskytovania služieb, sa od 1.1.2010 zavádza povinnosť predložiť súhrnný výkaz aj zdaniteľnými osobami registrovanými pre DPH, ak poskytli určité služby s miestom dodania v inom členskom štáte zdaniteľným osobám a nezdaniteľným právnickým osobám identifikovaným pre DPH.

Vzhľadom k tomu, že v súhrnnom výkaze sa budú uvádzať okrem dodávok tovaru oslobodených od dane podľa § 43 zákona o DPH aj niektoré služby, od 1.1.2010 platí nový vzor súhrnného výkazu, ktorý je ustanovený opatrením Ministerstva financií SR č. 500/2009 Z. z.. Tento vzor súhrnného výkazu sa prvýkrát použije pri podávaní súhrnných výkazov za január 2010 alebo prvý štvrtrok 2010. Poučenie na vyplnenie súhrnného výkazu k dani z pridanej hodnoty platného od 1.1.2010 je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 14/2009.

### **Podanie súhrnného výkazu platiteľom dane**

- Platiteľ dane je povinný podať súhrnný výkaz, ak v kalendárnom mesiaci
- dodal tovar oslobodený od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH z tuzemska do iného členského štátu osobe, ktorá je identifikovaná pre daň v inom členskom štáte, alebo
  - premiestnil tovar, ktorý je v jeho vlastníctve, a ktorý je oslobodený od dane podľa § 43 ods. 4 zákona o DPH, z tuzemska do iného členského štátu na účely jeho podnikania v tomto členskom štáte alebo
  - sa zúčastnil na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ podľa § 45 zákona o DPH alebo

- dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH zdaniteľnej osobe alebo právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a je identifikovaná pre daň, a táto osoba je povinná platiť daň.

Oproti predchádzajúcim obdobiam sa od 1.1.2010 v súhrnnom výkaze uvádzajú aj dodávky služieb, ktorých miesto dodania je podľa novelizovaného ustanovenia § 15 ods. 1 zákona o DPH v inom členskom štáte a osobou povinnou platiť daň je príjemca služby. V § 15 ods. 1 zákona o DPH je ustanovené všeobecné pravidlo miesta dodania služby medzi zdaniteľnými osobami. Zákon o DPH zároveň ustanovuje, že na účely určenia miesta dodania služby podľa § 15 a § 16 sa zdaniteľná osoba, ktorá vykonáva aj činnosti, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 2 ods. 1 písm. a) alebo b) zákona o DPH, považuje za zdaniteľnú osobu pre všetky služby, ktoré sú jej dodané, a rovnako sa za zdaniteľnú osobu na tieto účely považuje aj právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, ale je identifikovaná pre daň. Podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH je miestom dodania služby zdaniteľnej osobe, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby, miesto, kde má táto osoba sídlo alebo miesto podnikania, a ak je služba dodaná prevádzkarni zdaniteľnej osoby, miestom dodania služby je miesto, kde má táto osoba prevádzkareň; ak zdaniteľná osoba, ktorá je príjemcom služby, nemá sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, miestom dodania služby je jej bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava. Toto všeobecné pravidlo určenia miesta dodania služby medzi zdaniteľnými osobami platí pre všetky dodávané služby okrem výnimiek, ktoré sú ustanovené v § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11 zákona o DPH.

#### Příklad č. 1

*Platiteľ dane poskytol v mesiaci február 2010 reklamnú službu českému podnikateľovi identifikovanému pre daň v Českej republike. Český podnikateľ si službu objednal zo svojho sídla, ktoré má v Českej republike. Miesto dodania služby je podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v Českej republike. Platiteľ dane fakturuje službu v cene bez dane, pretože osobou povinnou platiť daň v Českej republike je český podnikateľ. Platiteľ dane uvedie dodanie služby v súhrnnom výkaze podanom v tuzemsku za obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť. V daňovom priznaní podanom v tuzemsku toto dodanie služby neuvádza.*

Podľa § 80 ods. 1 zákona o DPH je platiteľ dane povinný podať súhrnný výkaz za každý kalendárny mesiac, okrem prípadu, ak hodnota tovarov dodaných z tuzemsku do iného členského štátu podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH, vrátane premiestnenia tovaru podľa § 43 ods. 4 zákona o DPH a tovaru dodaného v rámci trojstranného obchodu druhému odberateľovi nepresiahne v príslušnom kalendárnom štvrtroku a súčasne v žiadnom z predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrtrokov hodnotu 100 000 eur. Ak hodnota uvedených dodávok tovaru nepresiahne v danom období hodnotu 100 000 eur, platiteľ dane môže súhrnný výkaz podať za kalendárny štvrtrok. Hodnota 100 000 eur sa viaže na konkrétny kalendárny štvrtrok, čo znamená, že táto hodnota sa v posudzovanom kalendárnom štvrtroku a v štyroch predchádzajúcich kalendárnych štvrtrokoch nesčítava. Hodnota 100 000 eur sa posudzuje samostatne v každom kalendárnom štvrtroku a začína sa sledovať od nadobudnutia účinnosti novely zákona o DPH, teda od 1.1.2010. Do tejto hodnoty sa nezahŕňa hodnota dodaných služieb. Ak platiteľ dane dodáva len službu s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH zdaniteľnej osobe alebo právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a je identifikovaná pre daň, a táto osoba je povinná platiť daň, môže podať súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok, pretože hodnota tovarov je v danom prípade nula.

### Příklad č. 2

Platitel' dane dodal v januári 2010 tovar pre rakúskeho podnikateľa identifikovaného pre daň v Rakúsku v hodnote 25 000 eur a pre maďarského podnikateľa identifikovaného pre daň v Maďarsku v hodnote 10 000 eur. V mesiaci február 2010 dodal reklamnú službu pre nemeckého podnikateľa identifikovaného pre daň v Nemecku s miestom dodania v Nemecku v hodnote 15 000 eur. V mesiaci február 2010 neuskutočnil dodávky tovaru do iného členského štátu a rovnako sa nezúčastnil na trojstrannom obchode. V mesiaci marec 2010 premiestnil tovar do svojej prevádzky v Poľsku, kde je identifikovaný pre daň, v hodnote 45 000 eur. Celková hodnota tovarov dodaných a premiestnených z tuzemska do iného členského štátu v I. štvrtroku 2010 predstavuje 80 000 eur. Platiteľ dane môže súhrnný výkaz podať za kalendárny štvrtrok.

Ak hodnota dodaných tovarov uvedených v § 80 ods. 1 písm. a) až c) zákona o DPH presiahne v príslušnom kalendárnom štvrtroku hodnotu 100 000 eur, platiteľ dane nemôže súhrnný výkaz podať za kalendárny štvrtrok. Možnosť podať súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok prestáva platiť od skončenia kalendárneho mesiaca, v ktorom hodnota dodaných tovarov presiahne v príslušnom kalendárnom štvrtroku hodnotu 100 000 eur. V takomto prípade je platiteľ dane povinný podať súhrnný výkaz osobitne za každý kalendárny mesiac príslušného kalendárneho štvrtroka.

### Příklad č. 3

Platiteľ dane dodal v januári 2010 tovar pre rakúskeho podnikateľa identifikovaného pre daň v Rakúsku v hodnote 20 000 eur a pre maďarského podnikateľa identifikovaného pre daň v Maďarsku v hodnote 33 000 eur. V mesiaci február 2010 dodal tovar pre nemeckého podnikateľa identifikovaného pre daň v Nemecku v hodnote 65 000 eur. Po skončení mesiaca február 2010 hodnota dodaných tovarov za mesiace január a február 2010 predstavuje 118 000 eur. Keďže sa presiahla hodnota 100 000 eur, platiteľ dane je povinný podať samostatne súhrnný výkaz za kalendárny mesiac január 2010 a samostatne za kalendárny mesiac február 2010 v lehote na podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac, v ktorom hodnota dodaných tovarov presiahla 100 000 eur, teda do 20. marca 2010.

Ak hodnota dodaných tovarov presiahla v niektorom z kalendárnych štvrtrokov hodnotu 100 000 eur, možnosť podať súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok prichádza do úvahy najskôr po uplynutí ďalších štyroch kalendárnych štvrtrokov.

### Příklad č. 4

Platiteľ dane podal za I. štvrtrok 2010 súhrnný výkaz, keďže hodnota tovarov dodaných podľa § 43 a § 45 zákona o DPH dosiahla v tomto štvrtroku hodnotu 54 520 eur. V rámci II. štvrtroka 2010 platiteľ dane podával súhrnný výkaz za jednotlivé kalendárne mesiace, pretože v mesiaci apríl 2010 dodal tovar do iného členského štátu oslobodený od dane v celkovej hodnote 102 000 eur. Opätovne podať súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok bude platiteľ dane môcť najskôr až za III. štvrtrok 2011, za podmienky, ak hodnota dodaných tovarov nepresiahne v tomto kalendárnom štvrtroku a v každom zo štyroch predchádzajúcich kalendárnych štvrtrokov (III.Q.2010, IV.Q.2010, I.Q.2011, II.Q.2011) hodnotu 100 000 eur.

Ak platiteľ dane v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo kalendárnom štvrtroku nedodal tovar z tuzemska do iného členského štátu, nepremiestnil tovar z tuzemska do iného členského štátu, nezúčastnil sa na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ a zároveň nedodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, súhrnný výkaz nepodáva.

## **Podanie súhrnného výkazu zdaniteľnou osobou**

S cieľom získavania informácií o dodávkach služieb s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, keď osobou povinnou platiť daň je príjemca služby, sa od 1.1.2010 zavádza povinnosť podať súhrnný výkaz aj zdaniteľným osobám registrovaným pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, ktoré dodali službu podľa § 80 ods. 1 písm. d) zákona o DPH. Tieto osoby sú povinné podať súhrnný výkaz za každý kalendárny štvrtrok, v ktorom dodali službu.

Aby bolo možné poskytovať medzi členskými štátmi informácie o dodávkach služieb s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, je od 1.1.2010 ustanovená povinná registrácia pre DPH aj pre zdaniteľné osoby, ktoré nie sú platiteľom dane, ak prijímajú službu od zahraničnej osoby z iného členského štátu, pri ktorej sú povinní platiť daň podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH alebo dodávajú službu, pri ktorej je miesto dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v inom členskom štáte a osobou povinnou platiť daň je príjemca služby. Povinnosť registrácie majú zdaniteľné osoby, ktoré nie sú platiteľom dane, a ktoré majú v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v tuzemsku obvykle zdržiavajú. Ak je zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7 zákona o DPH, žiadosť o registráciu pre daň podľa § 7a zákona o DPH nepodáva.

### Priklad č. 5

*Podnikateľ so sídlom v Bratislave nie je platiteľom dane a nie je ani registrovaný pre daň podľa § 7 zákona o DPH, keďže nenadobúda tovar z iného členského štátu. Na základe dohody s podnikateľom, ktorý má sídlo v Maďarsku, a ktorý je identifikovaný pre daň v Maďarsku, má zámer mu poskytnúť nájom stavebného mechanizmu na obdobie 24 mesiacov. Miesto dodania služby bude v Maďarsku a osobou povinnou platiť daň bude maďarský podnikateľ. Slovenský podnikateľ musí ešte pred dodaním služby požiadať o registráciu pre daň podľa § 7a zákona o DPH. Službu fakturuje v cene bez dane a dodanie služby uvádza v súhrnnom výkaze, ktorý podá za kalendárny štvrtrok, v ktorom dodá službu. Ak sa dodanie služby uskutočňuje opakovane, slovenský podnikateľ je povinný podať súhrnný výkaz za každý kalendárny štvrtrok, v ktorom je deň dodania služby podľa § 19 ods. 3 zákona o DPH.*

Ak zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH nedodá v príslušnom kalendárnom štvrtroku službu s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň príjemca služby, súhrnný výkaz nepodáva.

Ak službu s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH dodáva právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, bez ohľadu na to, či je alebo nie je registrovaná pre daň podľa § 7 zákona o DPH, súhrnný výkaz nepodáva z dôvodu, že toto poskytnutie služby nie je predmetom dane podľa § 2 ods. 1 písm. b) zákona o DPH, keďže poskytovateľ služby nekoná v postavení zdaniteľnej osoby.

## **Lehota na podanie súhrnného výkazu**

S účinnosťou od 1.1.2010 sa súhrnný výkaz podáva najneskôr do 20 dní po skončení obdobia, za ktoré je povinnosť podať súhrnný výkaz. Ak koniec lehoty na podanie súhrnného výkazu pripadne na sobotu, nedeľu alebo na deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty

je najbližší nasledujúci pracovný deň. Nová 20-dňová lehota na podanie súhrnného výkazu a nový súhrnný výkaz sa vzťahuje na obdobia od 1.1.2010. To znamená, že za kalendárne štvrtroky, ktoré sa skončili najneskôr 31.12.2009 sa použije vzor súhrnného výkazu podľa doterajšieho predpisu a súhrnný výkaz za IV. štvrtrok 2009 sa podá do 25. januára 2009.

Počnúc prvým obdobím v roku 2010 (kalendárny mesiac alebo kalendárny štvrtrok), za ktoré sa má podať súhrnný výkaz, je možné súhrnný výkaz podávať len elektronickými prostriedkami. Takto podávaný súhrnný výkaz musí byť buď podpísaný zaručeným elektronickým podpisom alebo osoba, ktorá podáva súhrnný výkaz, musí mať uzavretú s daňovým úradom písomnú dohodu ohľadne náležitosti elektronického doručovania, spôsobu overovania podania urobeného elektronickými prostriedkami a preukazovania doručenia, v zmysle ktorej bude postupovať.

### **Vykazovanie údajov v súhrnnom výkaze**

V súhrnnom výkaze sa uvádza identifikačné číslo pre daň osoby, ktorá súhrnný výkaz podáva, a

a) pri tovare

- identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru z iného členského štátu, pod ktorým mu bol tovar dodaný podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH, a celková hodnota dodaného tovaru pre každého nadobúdateľa osobitne,
- identifikačné číslo pre daň, ktoré má platiteľ dane pridelené v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru premiestneného z tuzemska podľa § 43 ods. 4 zákona o DPH, a hodnota tovaru zodpovedajúca základu dane podľa § 22 ods. 6 zákona o DPH,
- identifikačné číslo pre daň druhého odberateľa pridelené v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru dodaného v rámci trojstranného obchodu, a hodnota tovaru dodaného druhému odberateľovi,
- kód 1 len v prípade dodania tovaru druhému odberateľovi v inom členskom štáte v rámci trojstranného obchodu; ostatné dodávky tovaru sa uvádzajú bez kódu.

b) pri službe s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v inom členskom štáte, keď osobou povinnou platiť daň je príjemca služby

- identifikačné číslo pre daň príjemcu služby, pod ktorým mu bola služba dodaná, a celková hodnota dodaných služieb pre každého príjemcu služby osobitne,
- kód 2, ktorý bude charakterizovať v súhrnnom výkaze dodanie služby.

Údaje v súhrnnom výkaze sa uvádzajú v eurách a zaokrúhľujú sa na celé eurá do 0,5 eura nadol a od 0,5 eura vrátane nahor.

#### Příklad č. 6

*Platiteľ dane dodal v januári 2010 tovar pre belgického podnikateľa identifikovaného pre daň v Belgicku (BE 1212121111) v hodnote 15 000 eur a v mesiaci marec 2010 v hodnote 12 000 eur. V mesiaci február 2010 dodal tovar pre dánskeho podnikateľa identifikovaného pre daň v Dánsku (DK 88888888), ktorý je druhým odberateľom v rámci trojstranného obchodu, v hodnote 17 000 eur. Okrem toho v mesiaci marec 2010 dodal poradenskú službu českému podnikateľovi identifikovanému pre daň v Českej republike (CZ 333333333) v hodnote 28 000 eur. V súhrnnom výkaze podanom za I. štvrtrok 2010 platiteľ dane uviedol nasledovné údaje:*

Kód štátu	IČ pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
BE	1212121111	27 000	
DK	88888888	17 000	1
CZ	333333333	28 000	2

V súhrnnom výkaze sa neuvádzajú služby oslobodené od dane podľa zákona platného v členskom štáte, v ktorom je miesto dodania služby. To znamená, že ak platiteľ dane alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH dodajú v príslušnom období len služby s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, ktoré sú oslobodené od dane, nie sú povinní podať súhrnný výkaz.

#### Príklad č. 7

*Nemecký podnikateľ identifikovaný pre daň v Nemecku si objednal u slovenského platiteľa dane prepravu tovaru z Nemecka na Ukrajinu. Miesto dodania prepravnej služby je v Nemecku. Podľa článku 146 ods. 1 písm. e) smernice Rady 2006/112/ES členské štáty oslobodia od dane poskytovanie služieb vrátane prepravných a doplnkových transakcií, ak sú tieto služby priamo spojené s vývozom tovaru. To znamená, že keďže sú prepravné služby priamo spojené s vývozom tovaru oslobodené od dane, platiteľ dane neuvedie tieto služby v súhrnnom výkaze. Nemecký podnikateľ nie je osobou povinnou platiť daň z prijatej služby prepravy, pretože ide o službu oslobodenú od dane.*

Hodnota dodaného tovaru oslobodeného od dane podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona o DPH, dodaného tovaru druhému odberateľovi v rámci trojstranného obchodu a dodaných služieb s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, keď osobou povinnou platiť daň je príjemca služby, sa v súhrnnom výkaze uvádza za obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť. Pri dodaní tovaru podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona o DPH sa deň dodania určí podľa § 19 ods. 8 zákona o DPH. Pri dodaní služby s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH vzniká daňová povinnosť dňom dodania služby. Ak sa služba dodáva čiastkovo alebo opakovane, deň dodania je ustanovený v § 19 ods. 3 zákona o DPH.

#### Príklad č. 8

*Platiteľ dane vykonáva pre podnikateľa identifikovaného pre daň v Poľsku prieskum trhu. Zmluvné strany sa dohodli na poskytovaní služby v priebehu celého roka 2010 a poľský podnikateľ sa zaviazal zaplatiť za každý kalendárny štvrťrok protihodnotu vo výške 1 500 eur. Opakovane poskytovaná služba sa považuje za dodanú posledným dňom obdobia, na ktoré sa platba za opakovane dodávanú službu vzťahuje. Platiteľ dane uvedie službu v súhrnnom výkaze v mesiacoch marec 2010, jún 2010, september 2010 a december 2010 alebo v jednotlivých štvrťrokoch 2010, ak obdobím, za ktoré podáva súhrnný výkaz, je kalendárny štvrťrok.*

Ak je pred dodaním služby s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, prijatá platba, daňová povinnosť vzniká z prijatej platby dňom prijatia platby. To znamená, že pri vykazovaní služieb v súhrnnom výkaze sa bude brať do úvahy aj vznik daňovej povinnosti podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH. Z článkov 65 a 66 smernice 2006/112/ES doplnenej smernicou 2008/117/ES vyplýva, že ak je platba prijatá pred poskytnutím služby s miestom dodania v inom členskom štáte, za ktorú je povinný platiť daň

prijemca služby, daňová povinnosť vzniká z prijatej sumy prijatím platby. To znamená, že vznik daňovej povinnosti sa v danom prípade posudzuje rovnako v každom členskom štáte.

#### Priklad č. 9

*Rakúsky podnikateľ identifikovaný pre daň v Rakúsku si objednal u platiteľa dane opravu stroja. Dňa 15. marca 2010 zaplatil preddavok na dodanie služby vo výške 50% dohodnutej protihodnoty. Služba bola poskytnutá dňa 6. apríla 2010. Miesto dodania služby je v Rakúsku a osobou povinnou platiť daň je rakúsky podnikateľ. Platiteľ dane je povinný vyhotoviť faktúru najneskôr do 15 dní od dodania služby alebo prijatia platby. Ak je platiteľ dane povinný podať súhrnný výkaz mesačne, uvedie hodnotu dodanej služby vo výške 50% dohodnutej protihodnoty v súhrnnom výkaze podanom za kalendárny mesiac marec 2010 a vo výške ostávajúcej časti protihodnoty v súhrnnom výkaze podanom za kalendárny mesiac apríl 2010. Ak by bola dňa 15. marca 2010 zaplatená celá dohodnutá protihodnota, dodanie služby sa v súhrnnom výkaze uvedie len za kalendárny mesiac marec 2010.*

Dodanie tovaru prvým odberateľom druhému odberateľovi v rámci trojstranného obchodu sa v súhrnnom výkaze uvádza za obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť. Keďže druhý odberateľ nie je nadobúdateľom tovaru z iného členského štátu, ale osobou povinnou platiť daň namiesto prvého odberateľa, v zmysle predpisov platných v tuzemsku mu daňová povinnosť vzniká dňom, keď nadobudne právo nakladať s tovarom ako vlastník. Ak prvý odberateľ prijme platbu pred dodaním tovaru druhému odberateľovi, daňová povinnosť by mala druhému odberateľovi vzniknúť z prijatej platby dňom prijatia platby. Smernica 2006/112/ES však v článku 66 uvádza, že členské štáty môžu odchylné od článkov 63, 64 a 65 ustanoviť, že pri niektorých transakciách alebo niektorých kategóriách zdaniteľných osôb daňová povinnosť vzniká najneskôr v deň vyhotovenia faktúry alebo najneskôr v deň prijatia platby alebo v stanovenej lehote po dni vzniku zdaniteľnej udalosti. Na základe uvedeného možno predpokladať, že v prípade dodania tovaru prvým odberateľom druhému odberateľovi môže v členských štátoch, v ktorých je miesto dodania takto dodávaného tovaru, daňová povinnosť vznikáť odlišne. Vzhľadom na túto skutočnosť platiteľ dane, ktorý sa zúčastnil trojstranného obchodu ako prvý odberateľ, uvedie hodnotu dodaného tovaru druhému odberateľovi v súhrnnom výkaze za obdobie, v ktorom dodal tovar.

#### **Oprava údajov uvedených v podanom súhrnnom výkaze**

Ak osoba, ktorá podala súhrnný výkaz, zistí, že údaje uvedené v súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, postupuje pri oprave týchto údajov v závislosti od toho, či k zisteniu dôjde pred uplynutím lehoty na podanie súhrnného výkazu alebo po uplynutí tejto lehoty. Ak k zisteniu, že údaje uvedené v súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, dôjde pred uplynutím lehoty na podanie súhrnného výkazu, osoba, ktorá podala súhrnný výkaz, podá opravný súhrnný výkaz. V opravnom súhrnnom výkaze sa uvádzajú všetky správne údaje, teda nielen tie, ktoré sa opravujú. Opravný súhrnný výkaz nahrádza pôvodne podaný súhrnný výkaz.

Ak osoba, ktorá podala súhrnný výkaz, zistí, že údaje v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, po uplynutí lehoty na podanie súhrnného výkazu, podáva dodatočný súhrnný výkaz. V dodatočnom súhrnnom výkaze sa uvádzajú len tie údaje, ktoré sa opravujú alebo dopĺňajú. Postup pri oprave údajov, ako je oprava hodnoty dodaného tovaru alebo služby, oprava identifikačného čísla pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby alebo oprava nesprávneho priradenia kódu 1 alebo 2 sa uvádza v Poučení na vyplnenie súhrnného

výkazu k dani z pridanej hodnoty. Pokiaľ nebol podaný riadny súhrnný výkaz, nemožno podať dodatočný súhrnný výkaz.

Ak platiteľ dane po uplynutí lehoty na podanie súhrnného výkazu zistí, že údaje v podanom súhrnnom výkaze za kalendárny štvrťrok sú neúplné a z tohto dôvodu hodnota dodaných tovarov presiahla v tomto kalendárnom štvrťroku hodnotu 100 000 eur, je podľa § 80 ods. 2 zákona o DPH povinný podať súhrnný výkaz osobitne za každý kalendárny mesiac príslušného kalendárneho štvrťroka. Súhrnný výkaz, ktorý bol podaný za kalendárny štvrťrok, sa bude považovať za súhrnný výkaz za posledný mesiac kalendárneho štvrťroka z dôvodu, že sa podával v lehote na podanie súhrnného výkazu za kalendárny štvrťrok. K tomuto obdobiu platiteľ dane podá dodatočný súhrnný výkaz, v ktorom uvedie údaje, ktoré opravuje alebo dopĺňa, a to tak, aby v súhrnnom výkaze za príslušný kalendárny mesiac boli vykázané len dodávky týkajúce sa tohto kalendárneho mesiaca. Za prvé dva kalendárne mesiace príslušného štvrťroka musia byť platiteľom dane podané dva samostatné súhrnné výkazy.

#### Príklad č. 10

*Platiteľ dane podal dňa 20. apríla 2010 súhrnný výkaz za I. štvrťrok 2010. Hodnota dodaných tovarov za tento štvrťrok bola vo výške 73 500 eur. Dňa 20. mája 2010 zistil, že v podanom súhrnnom výkaze neuviedol dodanie tovaru v hodnote 52 000 eur pre rakúskeho podnikateľa identifikovaného pre daň v Rakúsku. Dňom dodania tovaru bol 15. február 2010. Vzhľadom k tomu, že v I. štvrťroku 2010 hodnota tovarov presiahla hodnotu 100 000 eur, platiteľ dane bol povinný podať súhrnný výkaz mesačne. Súhrnný výkaz za kalendárny mesiac január 2010 a za kalendárny mesiac február 2010 bol platiteľ dane povinný podať do 20. marca 2010 a súhrnný výkaz za kalendárny mesiac marec 2010 do 20. apríla 2010. Keďže v lehote do 20. apríla 2010 platiteľ dane podal súhrnný výkaz síce s označením I.Q.2010, bude sa na tento súhrnný výkaz hľadieť, ako keby bol podaný za kalendárny mesiac marec 2010. K takto podanému súhrnnému výkazu platiteľ dane podá dodatočný súhrnný výkaz, v ktorom uvedie opravené údaje, a to tak, aby sa tieto údaje týkali len dodávok v mesiaci marec 2010. Okrem dodatočného súhrnného výkazu je platiteľ dane povinný podať samostatne súhrnný výkaz za mesiac január 2010 a za mesiac február 2010. Vzhľadom na zistenie rozdielov dňa 20. mája 2010, tieto dva súhrnné výkazy sú podané oneskorene.*

Ak platiteľ dane alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH opravujú základ dane podľa § 25 zákona o DPH, sú povinní opraviť aj údaje v podanom súhrnnom výkaze. V prípade opravy základu dane podľa § 25 zákona o DPH sa v súhrnnom výkaze uvádza suma, o ktorú sa základ dane opravil, a to za obdobie, v ktorom bola oprava základu dane oznámená nadobúdateľovi tovaru alebo príjemcovi služby.

#### Príklad č. 11

*Platiteľ dane dodal v mesiaci apríl 2010 tovar oslobodený od dane nemeckému podnikateľovi identifikovanému pre daň v Nemecku v hodnote 48 000 eur. Súhrnný výkaz podáva mesačne. Na základe uznanej reklamácie znížil cenu dodaného tovaru o 10 000 eur a v mesiaci júl 2010 vyhotovil pre nemeckého podnikateľa dobropis, ktorý mu zaslal v mesiaci august 2010. V súhrnnom výkaze podanom za kalendárny mesiac august 2010, resp. III.Q.2010 platiteľ dane uvedie identifikačné číslo nemeckého podnikateľa a sumu, o ktorú sa základ dane opravil, teda – 10 000 eur.*

## Výzva na odstránenie nedostatkov podaného súhrnného výkazu

V nadväznosti na zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý nadobúda účinnosť od 1. januára 2012, bolo potrebné v zákone o DPH ustanoviť postup v prípade, ak vzniknú pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti podaného súhrnného výkazu. Dôvodom je skutočnosť, že daňový poriadok v § 17 ustanovuje len postup v prípade, ak vzniknú pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti podaného daňového priznania alebo jeho príloh.

S účinnosťou od 1.1.2012 sa v prípade, ak vzniknú pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti podaného súhrnného výkazu alebo o pravdivosti údajov v ňom uvedených, postupuje podľa § 80 ods. 11 zákona o DPH. Podľa tohto ustanovenia, ak má daňový úrad pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti údajov v ňom uvedených, oznámi tieto pochybnosti osobe, ktorá súhrnný výkaz podala, a vyzve ju, aby sa k nim vyjadrila, neúplné údaje doplnila, nejasnosti vysvetlila a nepravdivé údaje opravila alebo pravdivosť údajov riadne preukázala. Zákon o DPH zároveň ustanovuje povinnosť pre osobu, ktorá súhrnný výkaz podala, odstrániť nedostatky podaného súhrnného výkazu do piatich dní od doručenia výzvy. Ak osoba, ktorá podala súhrnný výkaz, neodstráni nedostatky podaného súhrnného výkazu v lehote piatich dní od doručenia výzvy, daňový úrad tejto osobe uloží sankciu podľa § 154 ods. 1 písm. j) daňového poriadku vo výške stanovenej v § 155 ods. 1 písm. e) daňového poriadku za porušenie povinnosti nepeňažnej povahy ustanovenej zákonom o DPH.

Pokiaľ sa na základe výzvy daňového úradu má opraviť napríklad hodnota dodaného tovaru alebo služby alebo identifikačné číslo pre DPH nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby alebo kód 1 alebo 2, opravu je možné vykonať len podaním dodatočného súhrnného výkazu, pričom v dodatočnom súhrnnom výkaze sa uvádzajú len tie údaje, ktoré sa opravujú alebo dopĺňajú. V súvislosti s takouto opravou je málo pravdepodobné, že by sa oprava mala vykonať podaním opravného súhrnného výkazu, ktorý sa podáva v prípade, ak sa nesprávne údaje v podanom súhrnnom výkaze zistia ešte pred uplynutím lehoty na podanie súhrnného výkazu. Ak však nastane situácia, že osoba, ktorá podala súhrnný výkaz, vykoná opravu uvedených údajov v čase, keď ešte neuplynula lehota na podanie súhrnného výkazu, opravu vykoná podaním opravného súhrnného výkazu.

### Priklad č. 12

*Platiteľ dane podal dňa 20. januára 2012 súhrnný výkaz, v ktorom uviedol celkovú hodnotu tovarov a služieb v príslušnom kalendárnom mesiaci vo výške 62 000 eur. V daňovom priznaní DPH podanom za december 2011 uviedol v riadku 16 sumu 37 500 eur. Vzhľadom na pochybnosti o správnosti údajov uvedených v podanom súhrnnom výkaze daňový úrad zaslal platiteľovi dane dňa 24. januára 2012 výzvu, v ktorej ho požiadal o vysvetlenie správnosti údajov uvedených v podanom súhrnnom výkaze za kalendárny mesiac december 2011 v lehote do piatich dní od doručenia výzvy. Výzva bola doručená dňa 26. januára 2012. Dňa 31. januára 2012 sa platiteľ dane dostavil na daňový úrad, kde vysvetlil, že v súhrnnom výkaze uviedol dodávku tovaru pre českého podnikateľa identifikovaného pre DPH v Českej republike na základe faktúry, ktorú vyhotovil v decembri 2011, pričom tovar nebol prepravený z tuzemska do iného členského štátu do podania daňového priznania za december 2011. Na základe tejto informácie musí platiteľ dane podať dodatočný súhrnný výkaz k obdobiu december 2011, v ktorom stornuje dodanie tovaru uvedením „O“ v stĺpci hodnota tovarov pri identifikácii českého podnikateľa.*

Ak sa v metodických pokynoch vydaných podľa zákona o DPH v znení platnom do 31.12.2009 rieši problematika podávania súhrnných výkazov, postupuje sa podľa nich len do 31.12.2009.

*Vydalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
sekcia metodiky daní, odbor metodiky daní  
január 2010, dodatok č.1 november 2011*