

OBSAH:

Osobitná úprava uplatňovanie dane ONE STOP SHOP.....1

Nový metodický pokyn FS SR je zameraný na správne uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu podľa § 68b zákona o DPH (OSS). S účinnosťou od 1. júla 2021 sa novelou zákona o DPH zaviedli nové dobrovoľné osobitné úpravy uplatňovania dane OSS a IOSS. Novelou sa zároveň rozšírili doterajšie osobitné úpravy (MOSS), ktoré sa transformovali na jednotné kontaktné miesto OSS.

Kontrolný výkaz k DPH.....7

Aktualizácia metodického pokynu ku kontrolnému výkazu k DPH súvisí so zmenami účinnými od 1. júla 2021 a tiež so zverejneným aktualizovaným poučením na vyplnenie kontrolného výkazu.

Vznik daňovej povinnosti podľa § 19 zákona o DPH.....8

Aktualizovaným metodickým pokynom k vzniku daňovej povinnosti podľa § 19 zákona o DPH aktualizuje/upresňuje jednotlivé body a obsahuje aj doplnenie najmä častí týkajúcej sa zálohovaných obalov, ktoré nadväzujú na zmenu súvisiacich predpisov a zrušenie samostatného metodického pokynu k uplatňovaniu dane pri zálohovaných obaloch.

Daňová kontrola k DP PO vo väzbe na preverovanie dodržiavania ZoÚ.....9

Správca dane je v zmysle ustanovení zákona o správe daní oprávnený vykonať daňovú kontrolu. Pre overenie správnosti výšky základu dane z príjmov preveruje dodržiavanie hmotnoprávneho predpisu - zákona o dani z príjmov. Okrem zákona o dani z príjmov však môže byť súčasťou výkonu kontroly dane z príjmov právnickej osoby aj kontrola dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve.

Účtovanie odpisov DHM v JÚ pri prerušení ich uplatňovania.....10

FS SR vydala z dôvodu jednotného postupu pri uplatňovaní zákona o účtovníctve usmernenie k účtovaniu odpisov dlhodobého hmotného majetku pri prerušení ich uplatňovania podľa zákona o dani z príjmov v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave jednoduchého účtovníctva vykonávajúcich podnikateľskú činnosť alebo samostatnú zárobkovú činnosť.

Evidencia tržieb e-kasa klient z predaja tovaru al. poskytnutia služby cez internet12

Je podnikateľ povinný evidovať tržbu pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby prostredníctvom internetového obchodu vo svojom mene a na svoj účet alebo na základe obstarávateľskej zmluvy v mene a/alebo na účet iného podnikateľa v pokladnici e-kasa klient?

Daňový kalendár.....14

Osobitná úprava uplatňovania dane ONE STOP SHOP – Úprava pre Úniu

FS SR vydala nový metodický pokyn pre správne uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu podľa § 68b zákona o DPH (OSS). S účinnosťou od 1. júla 2021

sa novelou zákona o DPH zaviedli nové dobrovoľné osobitné úpravy uplatňovania dane OSS a IOSS. Novelou sa zároveň rozšírili doterajšie osobitné úpravy (MOSS), ktoré sa transformovali na jednotné kontaktné miesto OSS.

Zákon o DPH s účinnosťou od 1. júla 2021 upravuje tri osobitné úpravy uplatňovania dane na služby dodávané inej ako zdaniteľnej osobe, na predaj tovaru na diaľku a určité domáce dodania tovaru:

- úprava mimo Únie (§ 68a zákona o DPH)
- úprava pre Úniu (§ 68b zákona o DPH)
- úprava pre dovoz (osobitnú úpravu uplatňovania dane na predaj tovaru na diaľku dovázaného z územia tretích štátov)

Úprava mimo Únie

Do 30. júna 2021 sa osobitné úpravy MOSS využívali len pre telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielať a elektronické služby („digitálne služby“) poskytnuté iným ako zdaniteľným osobám na území EÚ, od 1. júla 2021 budú môcť zdaniteľné osoby neusadené na území EÚ využívať osobitnú **úpravu mimo Únie** aj na iné služby poskytnuté nezdaniteľným osobám usadeným v niektorom ČŠ v EÚ, ktorých miesto dodania sa nachádza podľa § 16 zákona o DPH v niektorom ČŠ (ČŠ spotreby).

Úprava pre Úniu

Zdaniteľné osoby usadené na území niektorého ČŠ v EÚ, ale neusadené v ČŠ spotreby, budú môcť takisto využívať osobitnú **úpravu pre Úniu** okrem digitálnych služieb aj na iné služby poskytnuté inej ako zdaniteľnej osobe s miestom dodania podľa § 16 zákona o DPH. Okrem toho sa osobitná úprava pre Úniu rozširuje tiež na predaj tovaru na diaľku na území EÚ a na určité domáce dodania tovaru.

Pri určitých domácich dodaniach tovaru **ide o presne špecifikované dodanie tovaru**, ak tento tovar dodáva zdaniteľná osoba neusadená na území EÚ pre osobu inú ako zdaniteľnú **prostredníctvom zdaniteľnej osoby, ktorá uľahčuje dodanie tovaru** napr. elektronické rozhranie, digitálne trhovisko, platforma a pod., podľa § 8 ods. 7 prvej vety zákona o DPH, za predpokladu, že sa odoslanie alebo preprava tovaru **začína a skončí v tom istom ČŠ**.

Úprava pre dovoz

Od 1. júla 2021 sa zavádza nová osobitná úprava pre dovoz tzv. importný One Stop Shop („IOSS“). Osobitnú úpravu pre dovoz môžu zdaniteľné osoby využívať pre predaj tovaru na diaľku dovázaného z tretích štátov, ktorý sa prepravuje alebo odosiela priamo z územia

tretích štátov v zásilke, ktorej vlastná hodnota nepresahuje 150 eur a tovar nie je predmetom spotrebnej dane. Jej zavedenie súvisí so zrušením oslobodenia od dane pri dovoze zásiliek, ktorých hodnota nepresahuje 22 eur.

Využívanie osobitných úprav OSS je **dobrovoľné**. Výhodou využívania osobitných úprav je zbavenie sa administratívnej záťaže (povinnosti poskytovateľa služieb alebo dodávateľa tovaru registrovať sa v každom ČŠ, v ktorom je miesto dodania). Zdaniteľné osoby spĺnia svoju povinnosť priznať a uhradiť daň, ktorá prislúcha ČŠ spotreby, prostredníctvom osobitného jednotného daňového priznania podaného cez elektronický portál v ČŠ, kde sa identifikujú pre využívanie tejto úpravy tzv. ČŠ identifikácie. V ČŠ identifikácie uhradia príslušnú daňovú povinnosť. Zodpovednosťou ČŠ identifikácie je následne rozposlať príslušné časti daňových priznaní spolu s príslušnou výškou sumy dane do ČŠ spotreby v rámci EÚ.

V osobitných úpravách OSS platí harmonizované pravidlo **obojstrannej elektronickej komunikácie**. Zdaniteľná osoba vrátane sprostredkovateľa je povinná doručovať všetky písomnosti týkajúce sa osobitných úprav uplatňovania dane OSS/IOSS daňovému úradu výlučne elektronickými prostriedkami. Zdaniteľné osoby, ktoré majú povinnosť doručovania písomností elektronicky spôsobom, sú povinné dodržať tento spôsob doručovania (prostredníctvom Osobnej internetovej zóny). Zdaniteľné osoby, ktoré nemajú povinnosť doručovať písomnosti elektronickými prostriedkami, sú povinné písomnosti týkajúce sa osobitnej úpravy doručovať tiež výlučne elektronickými prostriedkami, ale nevzťahuje sa na nich § 13 ods. 5 a 6 daňového poriadku, t. j. písomnosť nemusí byť podpísaná kvalifikovaným elektronickým podpisom a nevyžaduje sa uzavretie dohody so správcom dane o elektronickom doručovaní a nie je povinnosť doručovať písomnosť v listinnej podobe, pre tieto osoby je spustená samostatná aplikácia na portáli FS „zóna OSS“ (podrobný postup registrácie a prihlásenia do aplikácie je zverejnený na internetovej stránke FS v príručke „Registrácia a prihlásenie používateľa OSS“).

Daňový úrad bude doručovať písomnosti týkajúce sa OSS elektronickými prostriedkami na emailovú adresu uvedenú v žiadosti o registráciu pre uplatňovanie osobitnej úpravy. Za deň doručenia sa považuje deň odoslania emailovej správy z IS FS do emailovej schránky zdaniteľnej osoby (§ 68 ods. 4 a § 68ca ods. 2 zákona o DPH).

Metodický pokyn je zameraný na oblasť uplatňovania osobitnej úpravy pre Úniu podľa § 68b zákona o DPH, t. j. na situáciu, kedy sa zdaniteľná osoba rozhodne uplatňovať túto osobitnú úpravu a SR je v postavení členského štátu identifikácie.

ČŠ identifikácie je členský štát:

1. v ktorom má zdaniteľná osoba sídlo, a ak nemá sídlo na území EÚ, ČŠ, v ktorom má prevádzkareň,
2. v ktorom má zdaniteľná osoba prevádzkareň, a ktorý si zvolí pre oznámenie, že chce uplatňovať osobitnú úpravu, ak nemá sídlo na území EÚ a má na území EÚ viac ako jednu prevádzkareň,
3. v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru začína, ak zdaniteľná osoba nemá sídlo ani prevádzkareň na území EÚ,
4. ktorý si zvolí pre oznámenie, že chce uplatňovať osobitnú úpravu, ak tento ČŠ je jedným z viacerých ČŠ, v ktorých sa odoslanie alebo preprava tovaru začína a ak zdaniteľná osoba nemá sídlo ani prevádzkareň na území EÚ.

ČŠ identifikácie je členský štát EÚ, v ktorom je zdaniteľná osoba identifikovaná pre použitie úpravy pre Úniu, a v ktorom podáva daňové priznanie k DPH OSS a zároveň platí daň.

V prípade, ak má zdaniteľná osoba na území EÚ zriadené svoje sídlo, a má v úmysle uplatňovať osobitnú úpravu pre Úniu, ČŠ identifikácie môže byť len ČŠ, v ktorom má zriadené svoje sídlo. Zdaniteľná osoba, ktorá má sídlo na území SR, sa môže identifikovať pre uplatňovanie úpravy pre Úniu len v SR; uvedené platí aj v prípade, ak má táto zdaniteľná osoba okrem registrovaného sídla v SR zriadené aj prevádzkareň v iných ČŠ.

Ak zdaniteľná osoba nemá zriadené svoje sídlo na území EÚ, ČŠ identifikácie je ČŠ, v ktorom má zdaniteľná osoba zriadenú prevádzkareň. To znamená, že zdaniteľná osoba si môže zvoliť SR ako ČŠ identifikácie aj v prípade, ak nemá sídlo na území EÚ, ale má v SR zriadenú prevádzkareň. Zdaniteľná osoba, ktorá má na území EÚ zriadených viac prevádzkareň, si môže vybrať za svoj ČŠ identifikácie ktorýkoľvek ČŠ, v ktorom má prevádzkareň. Ak má zdaniteľná osoba prevádzkareň aj v SR a rozhodne sa, že ČŠ identifikácie bude SR, zdaniteľná osoba je viazaná svojím rozhodnutím počas kalendárneho roka, v ktorom začala uplatňovať osobitnú úpravu v tuzemsku a nasledujúce dva kalendárne roky.

Od 1. júla 2021 môže úpravu pre Úniu využívať aj zdaniteľná osoba, ktorá nemá sídlo a ani prevádzkareň na území EÚ, ak predáva tovar na diaľku na území EÚ. ČŠ identifikácie je v takomto prípade ČŠ, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru začína.

V prípade predaja tovaru na diaľku na území EÚ, môže byť Slovenská republika členským štátom identifikácie aj pre zdaniteľnú osobu, ktorá nemá sídlo ani prevádzkareň v SR, ak táto zdaniteľná osoba dodáva tovar z územia SR, t. j. odoslanie alebo preprava tovaru začína v SR.

Zdaniteľná osoba, ktorá nemá sídlo ani prevádzkareň na území EÚ a dodáva tovar na diaľku na území EÚ z viacerých ČŠ, si môže vybrať za ČŠ identifikácie ktorýkoľvek ČŠ v EÚ, z ktorého odosiela alebo prepravuje tovar. Ak zdaniteľná osoba dodáva tovar aj zo SR a rozhodne sa, že ČŠ identifikácie bude Slovenská republika, aj v tomto prípade je zdaniteľná osoba viazaná svojím rozhodnutím počas kalendárneho roka, v ktorom začala uplatňovať osobitnú úpravu v tuzemsku a nasledujúce dva kalendárne roky.

Zahraničná osoba, ktorá nemá na území EÚ ani sídlo a ani prevádzkareň, môže využívať osobitnú úpravu OSS pre Úniu prostredníctvom identifikácie v SR len v prípade, ak zo SR dodáva tovar na diaľku na území EÚ alebo realizuje určité domáce dodania tovaru v tuzemsku (tzv. domnelý dodávateľ).

Domnelý dodávateľ - zdaniteľná osoba, ktorá nenadobudne vlastníctvo k dodávanému tovaru, ale len uľahčuje dodanie tovaru na území EÚ od zdaniteľnej osoby neusadenej na území EÚ osobe inej ako zdaniteľnej osobe prostredníctvom elektronického komunikačného rozhrania (elektronické trhovisko, elektronická platforma, elektronický portál a podobný elektronický prostriedok). Ustanovenie o osobe považovanej za dodávateľa podľa § 8 ods. 7 zákona o DPH je fikciou vytvorenou len na účely DPH.

V prípade uplatňovania úpravy pre Úniu, aby sa zdaniteľná osoba, ktorá uľahčuje dodania prostredníctvom elektronického rozhrania, považovala za domnelého dodávateľa, t. j. za osobu, ktorá tovar kúpila a dodala, musí byť pôvodný dodávateľ vždy osoba z tretieho štátu.

Určité domáce dodanie tovaru – dodanie tovaru na území EÚ zdaniteľnou osobou neusadenou na území EÚ osobe inej ako zdaniteľnej osobe prostredníctvom zdaniteľnej osoby, ktorá uľahčuje dodanie tovaru s využitím elektronického komunikačného rozhrania, ak sa odoslanie alebo preprava tovaru začína a skončí v tom istom ČŠ. V podstate ide o dodanie tovaru, ktorý sa už nachádza na území ČŠ, pretože tento tovar si zdaniteľná osoba z tretieho štátu napr. doviezla na územie EÚ, alebo na území EÚ kúpila. Zároveň je tento tovar predávaný cez elektronické rozhranie zákazníkom v tom istom ČŠ, v ktorom sa tovar nachádza.

OSOBITNÁ ÚPRAVA PRE ÚNIU:

Mechanizmus uplatňovania podľa § 68 ods. 1 písm. b) zákona o DPH

Od 1. júla 2021 sa osobitná úprava pre Úniu uplatňuje na nasledovné dodania:

1. predaj tovaru na diaľku na území EÚ,
2. dodanie služby zdaniteľnou osobou neusadenou v ČŠ spotreby s miestom dodania podľa § 16 na území EÚ osobe inej ako zdaniteľnej osobe,
3. určité domáce dodanie tovaru.

1. Predaj tovaru na diaľku na území EÚ

Definíciu pojmu „predaj tovaru na diaľku na území EÚ“ a pojmu „predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov“ upravuje novelizovaný § 14 zákona o DPH. Pre tieto spôsoby dodania tovaru na diaľku je osobitne určené miesto dodania, ktoré zohľadňuje zásadu zdanenia tovaru v mieste spotreby, t. j. v ČŠ, v ktorom sa odoslanie a preprava tovaru k zákazníkovi skončí.

Od 1. júla 2021 je dodávateľ povinný pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ uplatniť daň ČŠ, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, s výnimkou, kedy je miesto dodania tovaru podľa § 16a v ČŠ, v ktorom sa začína odoslanie alebo preprava tovaru. Ustanovenia týkajúce sa predaja tovaru na diaľku na území EÚ sa nevzťahujú na dodanie nových dopravných prostriedkov a ani na tovar dodaný s inštaláciou alebo montážou uskutočnenou dodávateľom alebo na jeho účet.

Predajom tovaru na diaľku na území EÚ sa rozumie taký spôsob predaja tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený dodávateľom alebo na jeho účet, a to aj keď dodávateľ zasahuje nepriamo do odoslania alebo prepravy tovaru z ČŠ, ktorý je iný ako ČŠ, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru k zákazníkovi. Takéto dodanie tovaru prepraveného z jedného ČŠ do iného ČŠ sa považuje za predaj tovaru na diaľku na území EÚ v prípade, ak je zákazníkom (kupujúcim):

- zdaniteľná osoba alebo PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, u ktorých nadobudnutie tovaru na území EÚ nie je predmetom dane podľa § 11 ods. 4 zákona o DPH, alebo
- akákoľvek iná nezdaniteľná osoba.

Osobitnú úpravu pre Úniu môže na priznanie a platbu DPH v prípade predaja tovaru na diaľku na území EÚ využívať aj zdaniteľná osoba, ktorá je domnelým dodávateľom. Zákon o DPH zaviedol v súlade s čl. 14a bod 2 smernice o DPH v § 8 ods. 7 v prvej vete fikciu, v zmysle ktorej sa predpokladá, že domnelý dodávateľ tovar kúpil od pôvodného dodávateľa a predal ho zákazníkovi. Jedna transakcia je na základe tejto domnienky rozdelená na dve dodania:

1. dodanie od zdaniteľnej osoby neusadenej na území EÚ pre domnelého dodávateľa tzv. B2B transakcia,
2. dodanie od domnelého dodávateľa pre nezdaniteľnú osobu tzv. B2C transakcia.

Pri predaji tovaru na území EÚ sa fikcia dodania upravená v § 8 ods. 7 prvej vete uplatňuje len v prípade, ak pôvodný dodávateľ tovaru je z tretieho štátu, ale tovar sa v čase dodania už nachádza na území EÚ.

Tuzemská zdaniteľná osoba, ktorá je podľa § 8 ods. 7 prvej vety domnelým dodávateľom a neuplatňuje osobitnú úpravu pre Úniu, sa stáva podľa § 4 písm. d) zákona o DPH platiteľom dane, a to dňom dodania tovaru s miestom dodania v tuzemsku. Dani bude podliehať už prvá dodávka tovaru v tuzemsku, ktorú osoba uľahčujúca dodanie tovaru ako domnelý dodávateľ dodala konečnému zákazníkovi.

Nadväzujúcimi ustanoveniami, ktoré s účinnosťou od 1. júla 2021 upravujú uplatnenie DPH v prípade cezhraničného elektronického obchodu na území EÚ, ak je dodanie tovaru pre konečného zákazníka uľahčené prostredníctvom použitia elektronického rozhrania, je upravené v § 14 ods. 6 a § 42a zákona o DPH (čl. 36b a čl. 136a smernice 2019/1995).



[VIAC...](#)

2. Dodanie služby zdaniteľnou osobou neusadenou v ČŠ spotreby s miestom dodania podľa § 16 zákona o DPH na území EÚ osobe inej ako zdaniteľnej osobe

Zdaniteľná osoba, ktorá má sídlo alebo prevádzkareň na území EÚ, môže od 1. júla 2021 využívať osobitnú úpravu pre Úniu na všetky služby poskytnuté nezdaniteľným osobám s miestom dodania podľa § 16 zákona o DPH v ČŠ, v ktorých zdaniteľná osoba nie je usadená. To znamená, že okrem telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielať a elektronicky poskytovaných služieb poskytovaných nezdaniteľným osobám v EÚ (§ 16 ods. 14), môže poskytovateľ priznať a odviest' DPH prostredníctvom ČŠ identifikácie aj zo všetkých ostatných služieb, ktorých miesto dodania je podľa § 16 v niektorom ČŠ v EÚ.

3. Určité domáce dodanie tovaru domnelým dodávateľom

Osobitnú úpravu pre Úniu môže zdaniteľná osoba, ktorá uľahčuje dodania tovaru na území EÚ zákazníkom nezdaniteľným osobám prostredníctvom elektronického rozhrania (domnelý dodávateľ), využívať nielen pri cezhraničných dodaniach tovaru na diaľku na území EÚ, ale aj pri určitých domácich dodaniach tovaru, keď sa odoslanie alebo preprava tovaru začína a skončí v tom istom ČŠ (§ 68 ods. 1 písm. b bod 3 novely zákona o DPH, čl. 369a ods. 3 písm. c) smernice o DPH).

Osobitnú úpravu pre Úniu môže v prípade domácich dodaní tovaru, t. j. ak sa odoslanie alebo preprava tovaru začína a skončí v tom istom ČŠ, využívať len zdaniteľná osoba, ktorá je domnelým dodávateľom.

Osobitné pravidlo na určenie miesta dodania pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ a pre určenie miesta dodania pri dodaní telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb

V zmysle osobitného pravidla upraveného v § 16a zákona o DPH je miestom dodania pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ miesto, kde sa odoslanie alebo preprava tovaru začína a miestom dodania pri telekomunikačných službách, službách rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických službách, ktoré sú dodané osobe inej ako zdaniteľnej osobe, je miesto, kde má dodávateľ služby sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava.

Pre účely uplatnenia osobitného pravidla, musia byť splnené podmienky upravené v § 16a novely zákona o DPH. Dodávateľ, ktorý spĺňa podmienky podľa § 16a sa môže rozhodnúť pre miesto dodania tovaru podľa § 14 ods. 2 novelizovaného zákona o DPH a miesto dodania digitálnych služieb podľa § 16 ods. 14 novelizovaného zákona o DPH, avšak musí takto postupovať najmenej po dobu dvoch kalendárnych rokov.

Ak dodávateľ počas kalendárneho roka presiahne limit 10 000 eur, dodaním tovaru alebo služby, ktorým presiahne tento limit, sa miesto dodania tovaru mení na miesto dodania tovaru podľa § 14 ods. 2 novelizovaného zákona o DPH a miesto dodania digitálnych služieb sa mení na miesto dodania podľa § 16 ods. 14 novelizovaného zákona o DPH (to znamená, že na dodanie tovaru alebo služby, ktorým sa presiahne limit sa uplatní daň v ČŠ, v ktorom je usadený príjemca digitálnej služby a pri dodaní tovarov daň v ČŠ, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru zákazníčkovi).

Ak dodávateľ presiahne pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ a dodaní digitálnych služieb limit 10 000 eur, alebo sa dobrovoľne rozhodne pre zdaňovanie predaja tovaru na diaľku v ČŠ skončenia prepravy tovaru k zákazníkovi a zdaňovanie služieb v ČŠ usadenia zákazníka, môže na tieto dodania uplatňovať osobitnú úpravu pre Úniu a daň priznať a zaplatiť jednotlivým ČŠ spotreby prostredníctvom ČŠ identifikácie.

Registrácia pre uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu

Zdaniteľná osoba môže mať pre účely uplatňovania osobitnej úpravy pre Úniu vždy len jeden ČŠ identifikácie. Ak sa zdaniteľná osoba, ktorá nemá sídlo na území EÚ, ale má na území EÚ dve alebo viac prevádzkarní, vrátane prevádzkarne na území SR, rozhodne uplatňovať osobitnú úpravu pre Úniu v SR ako členskom štáte identifikácie, je týmto roz-

hodnutím viazaná počas kalendárneho roka, v ktorom začala uplatňovať osobitnú úpravu a nasledujúce dva kalendárne roky, ak nezruší prevádzkareň v SR alebo ju nepresunie do iného štátu.

Zdaniteľná osoba musí záujem registrovať sa do osobitnej úpravy pre Úniu v SR oznámiť daňovému úradu prostredníctvom elektronického registračného formulára „Žiadosť o registráciu pre uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu/oznámenie zmeny údajov“, v ktorom je povinná uviesť všetky údaje požadované v zmysle prílohy I. vykonávacieho nariadenia Komisie 2020/194 (tieto údaje tvoria prílohu č. 1 metodického pokynu).

V zmysle § 68b ods. 2 zákona o DPH je zdaniteľná osoba, ktorá dodáva tovary a služby, na ktoré sa vzťahuje úprava pre Úniu, povinná oznámiť začatie činnosti v prípade, ak sa rozhodne uplatňovať osobitnú úpravu v tuzemsku ako členskom štáte identifikácie. Oznámenie o začatí činnosti vykoná prostredníctvom elektronického registračného formulára aj s uvedením svojej emailovej adresy, na ktorú jej správca dane bude doručovať všetky súvisiace písomnosti.

Daňový úrad vydá rozhodnutie o povolení uplatňovania osobitnej úpravy pre Úniu, ktoré doručí zdaniteľnej osobe elektronickým spôsobom a pridelí a oznámi jej IČ pre DPH na účely uplatňovania osobitnej úpravy pre Úniu.

Ak je IČ pre DPH pridelené podľa § 68b ods. 2 zákona o DPH, môže ho zdaniteľná osoba používať výlučne pre účely uplatňovania osobitnej úpravy pre Úniu v súvislosti s dodaniami, na ktoré sa osobitná úprava pre Úniu vzťahuje.

Ak zdaniteľná osoba už má v čase registrácie do úpravy pre Úniu pridelené v tuzemsku IČ pre DPH, daňový úrad rozhodnutím povolí zdaniteľnej osobe uplatňovanie osobitnej úpravy.

Daňový úrad v rozhodnutí o povolení osobitnej úpravy uvedie deň, od ktorého môže zdaniteľná osoba osobitnú úpravu uplatňovať. Podľa článku 57d ods. 1 prvý pododsek vykonávacieho. Nariadenia Rady 2019/2026, keď zdaniteľná osoba oznámi ČŠ identifikácie, že má v úmysle využívať úpravu pre Úniu, uvedená osobitná úprava sa uplatňuje od prvého dňa nasledujúceho kalendárneho štvrtroka. Ide o **základné pravidlo v osobitnej úprave pre Úniu pre začatie uplatňovania osobitnej úpravy**.

Z dôvodu vyššej flexibility pri uplatňovaní osobitnej úpravy existuje **výnimka zo základného pravidla**, kedy osobitná úprava pre Úniu nadobúda účinnosť skôr ako od prvého dňa nasledujúceho kalendárneho štvrtroka, a to od dátumu prvého poskytnutia služby alebo od dátumu prvého dodania tovaru (výnimka je upravená vo vykonávacom Nariadení Rady 2019/2026 v článku 57d ods. 1 druhý pododsek).

Zdaniteľná osoba má podľa § 68b ods. 3 zákona o DPH právo podať odvolanie proti rozhodnutiu správcu dane, ktorým nepovolil uplatňovanie osobitnej úpravy.

Podanie daňového priznania k DPH a platba dane v osobitnej úprave pre Úniu

Zdaniteľná osoba registrovaná pre uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu v SR má podľa § 68b ods. 12 zákona o DPH povinnosť podať za každý kalendárny štvrtrok daňové priznanie. Daňovým priznaním sa rozumie podanie, ktoré obsahuje údaje podľa prílohy III. vyko-

návacieho Nariadenia Komisie 2020/194. Daňové priznanie k DPH OSS podáva zdaniteľná osoba výlučne elektronicky. Daňové priznanie sa podáva za každý kalendárny štvrtrok aj v prípade, ak v danom kalendárnom štvrtroku zdaniteľná osoba nedodala žiadne tovary alebo neposkytla žiadne služby v rámci osobitnej úpravy v ČŠ spotreby (v tomto prípade, ak nemusí vykonať žiadne zmeny v predchádzajúcich daňových priznaniach k DPH OSS, podá sa **tzv. nulové daňové priznanie**). Zdaniteľná osoba, ktorá uplatňuje osobitnú úpravu pre Úniu odo dňa prvého dodania tovarov alebo prvého poskytnutia služieb, podá daňové priznanie k DPH OSS za kalendárny štvrtrok, počas ktorého dodala prvýkrát tovary alebo služby.

Lehota na podanie daňového priznania k DPH OSS je stanovená v súlade s čl. 369f smernice o DPH jednotne pre všetky ČŠ. Podľa § 68b ods. 12 zákona o DPH sa daňové priznanie podáva do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa daňové priznanie podáva. Posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania je vždy posledný deň kalendárneho mesiaca, ktorý nasleduje po skončení kalendárneho štvrtroka, za ktorý sa daňové priznanie podáva, aj v prípade, ak koniec lehoty prípadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja (k posunutiu lehoty na najbližší pracovný deň nedochádza).

Zdaniteľná osoba do daňového priznania k DPH OSS zahrnie všetky dodané tovary a služby, na ktoré sa úprava pre Úniu vzťahuje, v členení podľa jednotlivých ČŠ spotreby. Do daňového priznania k DPH OSS sa v prípade úpravy pre Úniu uvádzajú údaje uvedené v § 68b ods.13 až 16 zákona o DPH (čl. 369g smernice o DPH). Na webovom sídle FR SR v OIZ zdaniteľnej osoby a v zóne OSS zdaniteľnej osoby je zverejnený elektronický formulár daňového priznania, vypracovaný v súlade s prílohou III. vykonávacieho Nariadenia Komisie 2020/194.

Do daňového priznania sa za príslušné zdaňovacie obdobie **pre každý ČŠ spotreby** uvádzajú zvlášť služby poskytnuté zo SR, príp. z prevádzkarní umiestnených mimo EÚ a zvlášť tovary patriace pod osobitnú úpravu pre Úniu odoslané alebo prepravené zo SR ako ČŠ identifikácie. Osobitne sa uvádzajú služby poskytnuté z prevádzkarní umiestnených v iných ČŠ ako je ČŠ identifikácie a dodania tovarov odoslaných alebo prepravených z iného ČŠ ako je ČŠ identifikácie.

Vzhľadom k tomu, že údaje o dodaní tovarov a služieb sa uvádzajú v daňovom priznaní zvlášť, zdaniteľná osoba v kolónke „Typ dodania“ uvedie „tovary“ alebo „služby“. K dodaniam tovarov alebo služieb sa uvedie sadzba dane (sadzby dane pre každý ČŠ sú zverejnené v databáze daní na stránke Európskej komisie v časti Daňová a colná únia), hodnota tovarov a služieb bez dane (základ dane) a výška dane pre každú sadzbu dane, a to v členení podľa ČŠ spotreby.

Keďže osobitnú úpravu pre Úniu môže v súvislosti s dodaniami služieb využívať len zdaniteľná osoba neusadená v ČŠ spotreby, do daňového priznania k DPH OSS, táto zdaniteľná osoba uvádza len služby poskytnuté nezdaniteľným osobám v ČŠ, v ktorých nemá sídlo ani prevádzkareň. Služby poskytnuté nezdaniteľným osobám v ČŠ identifikácie a v ČŠ, v ktorých má prevádzkareň, zdaniteľná osoba uvádza do vnútroštátnych daňových priznaní podľa pravidiel príslušných ČŠ.

Sumy v daňovom priznaní k DPH OSS sa nezaokrúhľujú nahor ani nadol na najbližšiu celú peňažnú jednotku. Prizná sa a zaplatí presná suma DPH.

V daňovom priznaní k DPH OSS sa uvádza daň z dodaných tovarov a služieb splatná v ČŠ spotreby, tzv. daň na výstupe. Zdaniteľná osoba nemôže v daňovom priznaní uplatniť odpočítanie dane z tovarov a služieb prijatých v ČŠ spotreby v súvislosti s dodávanými tovarmi a službami, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti úpravy pre Úniu. Platiteľ dane so sídlom alebo prevádzkarňou na území SR a registrovaný pre uplatňovanie osobitnej úpravy OSS v SR podľa § 68 zákona o DPH je oprávnený na podanie žiadosti o vrátenie dane v inom ČŠ podľa § 55f a 55g zákona o DPH.

Ak je táto zdaniteľná osoba registrovaná pre účely DPH v ČŠ spotreby z dôvodu vykonávania činností, na ktoré sa osobitná úprava OSS nevzťahuje, právo na odpočítanie dane z tovarov a služieb prijatých na dodanie tovarov a služieb, na ktoré sa vzťahuje osobitná úprava, uplatňuje prostredníctvom bežného daňového priznania, ktoré podáva v ČŠ spotreby v rozsahu a za podmienok stanovených v tomto ČŠ. Podľa § 49 ods. 6 zákona o DPH má platiteľ registrovaný pre uplatňovanie osobitnej úpravy OSS v SR právo odpočítať daň z tovarov a služieb prijatých v tuzemsku, ktoré použije na dodania tovarov a služieb, na ktoré sa vzťahuje osobitná úprava pre Úniu. Platiteľ dane odpočítanie dane z prijatých tovarov a služieb v tuzemsku uplatňuje prostredníctvom bežného daňového priznania, ktoré podáva podľa § 78 zákona o DPH v rozsahu a za podmienok podľa § 49 až 51 zák. o DPH.

Konečné daňové priznanie k DPH OSS

Konečné daňové priznanie k DPH OSS (v ČŠ identifikácie) podáva zdaniteľná osoba, ktorá ukončí využívanie jednej z osobitných úprav, prípadne je vylúčená z jednej z osobitných úprav na základe rozhodnutia správcu dane alebo zmení ČŠ identifikácie. Ak zdaniteľná osoba nepodala daňové priznanie za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom jej bolo zrušené povolenie uplatňovať osobitnú úpravu pre Úniu, podá daňové priznanie v ČŠ identifikácie, v ktorom bola identifikovaná pre uplatňovanie osobitnej úpravy, aj za zdaňovacie obdobie, za ktoré nepodala daňové priznanie, to znamená, že zdaniteľná osoba identifikovaná pre uplatňovanie úpravy pre Úniu v SR podľa § 68b, podá konečné daňové priznanie k DPH OSS a daňové priznanie za zdaňovacie obdobia predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, za ktoré sa podáva konečné daňové priznanie, správcovi dane v SR.

Vykazovanie opráv v daňovom priznaní k DPH v osobitnej úprave pre Úniu

• Oprava údajov za zdaňovacie obdobia do 30. júna 2021

Zmeny číselných údajov vykázaných v daňových priznaniach k DPH MOSS pred 1. júlom 2021 sa môžu vykonať iba opravou pôvodného daňového priznania, a nie uvedením opravených údajov do následného daňového priznania. To znamená, že zostáva zachovaný systém opráv daňových priznaní podaných za zdaňovacie obdobia pred účinnosťou novely zákona o DPH – zmeny číselných údajov sa zahrnú do tzv. „correction“ daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom boli vykázané pôvodné údaje. Oprava sa realizuje elektronicky prostredníctvom odkazu „MOSS“ v OIZ, dľaždica Autorizované služby, ak od lehoty na podanie pôvodného daňového priznania neuplynuli tri roky. Po uplynutí trojročnej lehoty sa postupuje podľa pravidiel ČŠ spotreby, ktorého sa opravy týkajú.

• Oprava údajov za zdaňovacie obdobia od 1. júla 2021

Zmeny číselných údajov vykázaných v daňových priznaniach k DPH OSS za zdaňovacie obdobia od 1. júla 2021 sa po podaní daňového priznania k DPH OSS vykonávajú iba úpravami v nasledujúcom daňovom priznaní, pričom v nasledujúcom daňovom priznaní sa uvedie rozdiel oproti údajom uvedeným v pôvodnom daňovom priznaní.

Opravy daňových priznaní zdaniteľná osoba predkladá ČŠ identifikácie, ak od uplynutia lehoty na podanie pôvodného daňového priznania neuplynuli tri roky. Po uplynutí trojročnej lehoty sa postupuje podľa pravidiel ČŠ spotreby, ktorého sa opravy týkajú.

V daňovom priznaní k DPH OSS nie je možné vzájomne kompenzovať preplatky a nedoplatky vzniknuté voči rôznym ČŠ spotreby. Preplatok vzniknutý v niektorom ČŠ spotreby vráti priamo tento ČŠ spotreby podľa svojich vnútroštátnych pravidiel.

Zdaniteľná osoba, ktorej bolo zrušené povolenie uplatňovať osobitnú úpravu pre Úniu, je povinná všetky opravy konečného daňového priznania a predchádzajúcich daňových priznaní po podaní konečného daňového priznania predložiť priamo príslušnému ČŠ spotreby. Aj je ČŠ spotreby SR, zdaniteľná osoba postupuje podľa § 68ca ods. 7 zákona o DPH a opravy konečného daňového priznania a predchádzajúcich daňových priznaní po podaní konečného daňového priznania vykoná podaním tlačiva, ktoré sa považuje za daňové priznanie. Daňové priznanie týkajúce sa opráv sa podáva daňovému úradu elektronicky do 30 dní odo dňa zistenia skutočností rozhodujúcich pre vykonanie opravy. V tejto lehote je zdaniteľná osoba povinná daň vyplývajúcu z opravy zaplatiť.

Platba dane v osobitnej úprave pre Úniu

Lehota na platbu dane je najneskôr do konca lehoty na podanie daňového priznania, t. j. najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení zdaňovacieho obdobia (kalendárneho štvrťroka), za ktorý sa daň platí. Za deň platby sa považuje deň, keď bola platba pripísaná na účet správcu dane. Uvedená lehota platí aj v prípade, ak koniec lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, t. j. nedochádza k posunu lehoty na najbližší pracovný deň. Lehota na platbu dane v osobitnej úprave OSS je jednotná pre všetky ČŠ (transpozícia čl. 369i smernice o DPH).

Platbu dane je okrem variabilného symbolu potrebné označiť **jedinečným referenčným číslom**, ktoré je vygenerované a oznámené zdaniteľnej osobe po podaní daňového priznania v potvrdení odoslania daňového priznania doručeného na e-mailovú adresu zdaniteľnej osoby (zdaniteľná osoba uvádza e-mailovú adresu v registračnom formulári).

Ak zdaniteľná osoba nezaplatí daň alebo časť dane, ČŠ identifikácie je povinný zaslať elektronicky na 10. deň nasledujúci po dni, keď sa platba mala najneskôr uhradiť, zdaniteľnej osobe výzvu, na základe ktorej je zdaniteľná osoba povinná zaplatiť daň na účet ČŠ identifikácie. Nezaplatenie dane za tri bezprostredne predchádzajúce kalendárne štvrťroky (za každý kalendárny štvrťrok minimálne 100 eur) v desaťdňovej lehote, má za následok vylúčenie z osobitnej úpravy OSS z dôvodu sústavného nedodržiavania pravidiel súvisiacich s osobitnou úpravou. Ak bola zdaniteľnej osobe zaslaná výzva z ČŠ spotreby, zodpovedajúcu nezaplatenú DPH zdaniteľná osoba zaplatí priamo tomuto ČŠ spotreby (čl. 63a vykonávacieho Nariadenia Rady 2019/2026).

Preplatok vráti správca dane (ČŠ identifikácie) priamo zdaniteľnej osobe (čl. 63 vykonávacieho Nariadenia Rady 2019/2026). Preplatok, ktorý vznikne po rozdelení a prevedení prí-

slušných súm ČŠ spotreby, vráti priamo zdaniteľnej osobe tieto ČŠ spotreby. Preplatok, ktorý sa týka zdaňovacích období do posledného zdaňovacieho obdobia v roku 2018, ČŠ identifikácie vráti príslušnú časť sumy preplatku, ktorú si ponechal ako tzv. retenčný poplatok.

Na vrátenie preplatku v rámci osobitných úprav OSS/IOSS sa v SR vzťahujú príslušné ustanovenia daňového poriadku.

Zrušenie povolenia uplatňovať osobitnú úpravu pre Úniu

Zrušenie povolenia uplatňovať osobitnú úpravu je upravené v § 68b ods. 10 a 11 zákona o DPH (transpozícia čl. 369e smernice o DPH) a v čl. 57f a 57g vykonávacieho Nariadenia Rady 2019/2026.

Kritériá na vylúčenie zdaniteľnej osoby z osobitnej úpravy pre Úniu členským štátom identifikácie v zmysle čl. 369e smernice o DPH a transpozície v § 68b ods. 10 zákona o DPH (zdaniteľná osoba musí spĺňať aspoň jedno z kritérií):

- zdaniteľná osoba oznámi DÚ, že prestala vykonávať činnosti, na ktoré sa osobitná úprava pre Úniu vzťahuje,
- možno predpokladať, že zdaniteľná osoba prestala vykonávať činnosti, na ktoré sa osobitná úprava pre Úniu vzťahuje,
- zdaniteľná osoba prestala spĺňať podmienky na uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu,
- zdaniteľná osoba opakovane porušuje povinnosti týkajúce sa uplatňovania osobitnej úpravy pre Úniu.

DÚ zruší rozhodnutím uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu aj v prípade, ak nastane niektorá zo skutočností, ktoré sú upravené v čl. 57f a čl. 57g vykonávacieho Nariadenia Rady 2019/2026:

- zmena ČŠ identifikácie (čl. 57f),
- oznámenie zdaniteľnej osoby o svojom rozhodnutí ukončiť využívanie osobitnej úpravy pre Úniu (čl. 57g).

Zrušiť povolenie uplatňovať osobitnú úpravu, resp. vylúčiť zdaniteľnú osobu z osobitnej úpravy môže iba ČŠ identifikácie.

DÚ vydá o zrušení povolenia uplatňovať osobitnú úpravu pre Úniu rozhodnutie, ktoré doručí elektronicky na e-mailovú adresu. Proti rozhodnutiu môže zdaniteľná osoba podať odvolanie, ktoré nemá odkladný účinok. V odvolacom konaní sa postupuje primerane podľa § 72 až 74 daňového poriadku.

Záznamové a oznamovacie povinnosti zdaniteľnej osoby

Zdaniteľné osoby registrované pre uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu sú podľa § 68b ods. 20 zákona o DPH povinné viesť záznamy o dodaných tovaroch a službách, na ktoré sa vzťahuje osobitná úprava. Tieto záznamy je zdaniteľná osoba povinná uchovávať po dobu 10 rokov od konca roka, v ktorom dodala tovar alebo službu, na ktoré sa vzťahuje osobitná úprava a sprístupniť tieto záznamy elektronicky daňovému úradu na požiadanie. Článok 63c vykonávacieho Nariadenia Rady 2019/2026 ustanovuje informácie, ktoré musia záznamy obsahovať.

Záznamy zaznamenáva zdaniteľná osoba tak, aby sa mohli bezodkladne elektronicky sprístupniť a boli dostupné za každý jednotlivý tovar alebo službu.

Ak záznamy nie sú zdaniteľnou osobou predložené na výzvu ČŠ identifikácie ani po uplynutí jedného mesiaca od ďalšej výzvy, ČŠ identifikácie zruší zdaniteľnej osobe povolenie uplatňovať osobitnú úpravu za sústavné nedodržanie pravidiel.

V zmysle § 68b ods. 9 zákona o DPH má zdaniteľná osoba povinnosť oznámiť DÚ skončenie činnosti alebo zmenu činnosti v rozsahu, že ďalej nebude spĺňať podmienky na uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu, a to najneskôr do 10. dňa nasledujúceho mesiaca odo dňa vzniku konkrétnej skutočnosti. Okrem toho je zdaniteľná osoba v 10 dňovej lehote povinná informovať ČŠ identifikácie o zmenách informácií (najmä registračných údajov), ktoré predtým poskytla ČŠ identifikácie.

Všetky oznámenia, resp. iné písomnosti týkajúce sa uplatňovania osobitnej úpravy pre Úniu doručuje zdaniteľná osoba daňovému úradu elektronicky prostredníctvom webovej stránky Finančnej správy, OIZ alebo zóny OSS.

Kontrolný výkaz k DPH

V septembri 2021 zverejnila Finančná správa aktualizovaný metodický pokyn ku kontrolnému výkazu k DPH. Aktualizácia súvisí so zmenami účinnými od 1. júla 2021 a tiež so zverejneným aktualizovaným poučením na vyplnenie kontrolného výkazu.

nami účinnými od 1. júla 2021 a tiež so zverejneným aktualizovaným poučením na vyplnenie kontrolného výkazu.

Aktualizovaný metodický pokyn zohľadňuje najmä zmeny týkajúce sa vypustenia § 6 zo zákona o DPH, zmenu pojmu „zásielkový predaj“ na pojem „predaj tovaru na diaľku“ a zmenu pravidiel pri vyhotovovaní faktúry pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ v nadväznosti na zmeny v uplatňovaní osobitnej úpravy podľa § 68b zákona o DPH.

Platné poučenie na vyplnenie kontrolného výkazu k DPH je prílohou Oznámenia MF SR č. MF/011130/2021-731 o vydaní poučenia na vyplnenie kontrolného výkazu k DPH, ktoré je uverejnené vo FS 2021 (príspevok č. 13).

Vzor kontrolného výkazu, poučenie, vrátane dodatku a xsd schéma sú zverejnené na webovom sídle FR SR.

I. Podanie kontrolného výkazu

V časti metodického pokynu týkajúceho sa podania kontrolného výkazu daňovým zástupcom došlo k pojmovej úprave v súvislosti so zmenou pojmu „dodanie formou zásielkového predaja s miestom dodania v inom ČŠ“ na „predaj tovaru na diaľku na území EÚ“:

„Zahraničná osoba sa za zákonom stanovených podmienok môže dať zastupovať vo veci nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného ČŠ podľa § 11 zákona o DPH na účel jeho následného dodania s oslobodením od dane pri dodaní tovaru z tuzemska do iného ČŠ alebo pri vývoze tovaru alebo predaja tovaru na diaľku na území EÚ daňovým zástupcom.“

Ďalej bolo doplnené, že platiteľ dane je povinný podať kontrolný výkaz, ak napríklad uvádza v daňovom priznaní len:

- oslobodené plnenia podľa § 28 až § 42, § 42a, § 44, § 46, § 48 ods. 8 alebo podľa § 48c ods. 1 a 2 zákona o DPH,
- daňovú povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 ods. 5 zákona o DPH,
- vrátenie odpočítanej dane podľa § 81 ods. 8 zákona o DPH.

Vzhľadom na vypustenie § 6 zo zákona o DPH, povinnosť podania kontrolného výkazu sa vzťahuje na osoby, ktoré sa pred registráciou pre daň stávajú platiteľmi dane, t. j. osoby registrované pre daň podľa § 4, § 4b a § 5 zákona o DPH.

II. Údaje o daňovej povinnosti a odpočítaní dane uvádzané v kontrolnom výkaze

Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona o DPH, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň – časť A.1.

V časti A.1 dodávateľ uvádza údaje o dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň v tuzemsku a zároveň, na dodanie ktorých je povinný vyhotoviť faktúru, okrem zjednodušenej faktúry.

Do metodického pokynu bolo doplnené, že dodávateľ uvedie údaje o dodaní tovaru a služieb z faktúr, ktoré je povinný vyhotoviť podľa § 72 pri:

- dodaní tovaru formou predaja tovaru na diaľku na území EÚ s miestom dodania v tuzemsku okrem predaja tovaru na diaľku, pri ktorom dodávateľ uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68b,
- prijatí platby pred dodaním tovaru realizovaného formou predaja tovaru na diaľku na území EÚ s miestom dodania v tuzemsku okrem predaja tovaru na diaľku, pri ktorom dodávateľ uplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68b.

Ak platiteľ dane pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ s miestom dodania v tuzemsku, neuplatňuje osobitnú úpravu podľa § 68b zákona o DPH, uvádza údaje z vyhotovených faktúr vždy v časti A.1., keďže pri tomto predaji tovaru na diaľku je povinný vyhotoviť faktúru so všetkými náležitosťami faktúry podľa § 74 ods. 1 pre každú osobu, t. j. aj pre FO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou. Predajom tovaru na diaľku na území EÚ je dodanie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený dodávateľom alebo na jeho účet, a to aj keď dodávateľ zasahuje nepriamo do odoslania alebo prepravy tovaru z iného ČŠ ako je ČŠ, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru k zákazníkovi, ak

1. sa dodanie tovaru uskutočňuje pre zdaniteľnú osobu alebo pre PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, u ktorých nadobudnutie tovaru na území EÚ nie je predmetom dane podľa § 11 ods. 4, alebo pre osobu inú ako zdaniteľnú osobu,
2. dodaným tovarom nie sú nové dopravné prostriedky ani tovar dodaný s inštaláciou alebo montážou uskutočnenou dodávateľom alebo na jeho účet.

Za predaj tovaru na diaľku na území EÚ pre účely zákona o DPH sa nepovažuje internetový predaj tovaru alebo katalógový predaj tovaru realizovaný v rámci SR, t. j. keď tovaru neprekróčí hranice územia SR.

Vznik daňovej povinnosti podľa § 19 zákona o DPH

Finančná správa vydala aktualizovaný metodický pokyn k vzniku daňovej povinnosti podľa § 19 zákona o DPH, ktorým nahrádza pôvodný metodický pokyn zverejnený v roku 2014. Okrem aktualizácie/upresnenia jednotlivých bodov a príkladov obsahuje metodický pokyn doplnenie najmä častí týkajúcej sa zálohovaných obalov, ktoré nadväzujú na zmenu súvisiacich predpisov a zrušenie samostatného metodického pokynu k uplatňovaniu dane pri zálohovaných obaloch.

Vznik daňovej povinnosti zo zálohovaných obalov na nápoje dodaných na trh spolu s tovarom

V § 19 ods. 10 je ustanovený osobitný spôsob určenia vzniku daňovej povinnosti zo zálohovaných obalov na nápoje dodaných na trh v tuzemsku spolu s tovarom u vybranej skupiny dodávateľov a zároveň im umožňuje odpočítanie dane pri kúpe zálohovaných obalov. Táto osobitná úprava sa vzťahuje len na dodávateľov, ktorí ako prví v obchodnom reťazci uvádzajú na trh v tuzemsku tovar (nápoj) spolu so zálohovaným obsahom, t. j. na výrobcov nápojov, nadobúdateľov nápojov z iných ČŠ a dovozcov nápojov z tretích štátov.

V § 22 ods. 3 je ustanovené pre všetkých dodávateľov v obchodnom reťazci pri dodaní tovaru (nápoja) v zálohovaných obaloch nezahrnúť sumu záloh na zálohované obaly, ktoré sú dodané spolu s tovarom, do základu dane pri predaji nápoja.

Osobitná úprava zákona o DPH sa vzťahuje výhradne na dodanie a vrátenie zálohovaných obalov, ktoré je možné definovať s účinnosťou od 1. januára 2016 podľa zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch v znení neskorších predpisov ako zálohované obaly, pri ktorých je vyhláškou MŽP SR pevne stanovená výška zálohu, ktorej vrátenie sa spotrebiteľovi zaručuje pri vrátení tohto obalu.

V zmysle zákona o odpadoch je zálohovaný obal definovaný ako obal tovaru, pri ktorého predaji sa okrem ceny za tovar účtuje osobitná peňažná čiastka viazaná na obal tovaru (záloh), ktorej účelom je zabezpečiť vrátenie použitého obalu. Vrátenie zálohu spotrebiteľovi sa pri vrátení zálohovaného obalu zaručuje a spotrebiteľ nie je pri vrátení zálohovaného obalu na nápoje povinný preukázať úhradu zálohu. Zálohujú sa **opakovane použiteľné obaly na nápoje**, ktorými sa rozumejú obaly určené na vykonanie najmenej dvoch ciest alebo obehov počas svojej životnosti, ktoré sa opakovane plnia alebo opakovane použijú na ten istý účel, na ktoré boli určené. Výška zálohu zálohovaných opakovane použiteľných obalov na nápoje a podrobnosti o označovaní obalu ako zálohovaný obal v zmysle zákona o odpadoch určí MŽP SR osobitným predpisom.

Daňová povinnosť zo zálohovaných obalov vzniká dodávateľom, ktorí ako prví uvádzajú na trh v tuzemsku zálohované obaly spolu s tovarom, a to k poslednému dňu príslušného kalendárneho roka, t. j. k 31. decembru príslušného kalendárneho roka. Daňová povinnosť vzniká z rozdielu medzi celkovým počtom zálohovaných obalov, ktoré spolu s tovarom ako prvý uviedol na trh v tuzemsku v príslušnom kalendárnom roku

a celkovým počtom vrátených zálohovaných obalov z trhu v tuzemsku v príslušnom kalendárnom roku. Ak je rozdiel v príslušnom kalendárnom roku záporný, uvedie sa základ dane a výška dane v záznamoch podľa § 70 zákona o DPH a v daňovom priznaní základ dane a daň na výstupe so záporným znamienkom (mínus). Záporný rozdiel môže vykázať v DP len platiteľ dane, ktorý dodáva na trh v tuzemsku zálohované obaly spolu s tovarom ako prvý v poradí.

Platiteľ dane si nemôže uplatniť záporný rozdiel v DP, ak uvádza na trh zálohované obaly spolu s tovarom ako prvý a zároveň je aj osobou, ktorá dodáva na trh v tuzemsku zálohované obaly spolu s tovarom, ktoré neuvádza na trh ako prvý. Pri evidovaní vrátených zálohovaných obalov z trhu v tuzemsku u platiteľa dane, ktorý ich uvádza na trh v tuzemsku spolu s tovarom ako prvý a zároveň aj dodáva na trh v tuzemsku zálohované obaly spolu s tovarom ako ďalší v poradí, nie je možné identifikovať zálohované obaly, ktoré uviedol na trh ako prvý a tie, ktoré uviedol na trh v tuzemsku ako ďalší v poradí.

Do rozdielu zálohovaných obalov sa nezahŕňajú zálohované obaly dodané spolu s tovarom do iných ČŠ a do tretích štátov. Vznik daňovej povinnosti podľa § 19 ods. 10 sa nevzťahuje na dodanie zálohovaných obalov spolu s tovarom na trh do iných ČŠ a tretích štátov.

Základom dane je suma súčiny zisteného rozdielu zálohovaných obalov a výšky zálohu za zálohovaný obal určenej osobitným predpisom, ktorá je platná posledný deň príslušného kalendárneho roka, znížený o daň.

V DP podanom za posledné zdaňovacie obdobie príslušného kalendárneho roka platiteľa dane, ktorým vznikne daňová povinnosť podľa § 19 ods. 10, uvedú základ dane a daň ako dodanie tovaru v tuzemsku.

Platitelia dane, ktorým vzniká daňová povinnosť zo zálohovaných obalov podľa § 19 ods. 10 sú povinní pre určenie základu dane **viest' osobitne záznamy** o počte všetkých zálohovaných obalov uvedených na trh v tuzemsku a o počte všetkých prázdnych zálohovaných obalov vrátených z trhu v tuzemsku (§ 70 ods. 5 zákona o DPH). Evidencia o počte dodaných a vrátených zálohovaných obalov sa má viesť tak, aby boli zrejme všetky údaje rozhodujúce pre správne určenie dane podľa § 19 ods. 10, t. j. podľa počtu druhov zálohovaných obalov, ktorý sa rozlíši na základe výšky zálohu podľa vyhlášky MŽP SR.

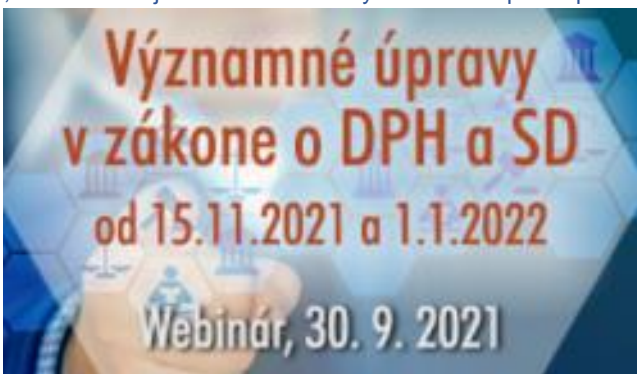
Všetci dodávateľia, ktorí neuvádzajú na trh v tuzemsku zálohované obaly citované vo vyhláške MŽP SR ako prví napr. maloobchod, veľkoobchod, zálohované obaly nezdaňujú. Na dodávateľa, ktorý zavedie zálohovanie takého obalu, ktorý nie je uvedený vo vyhláške MŽP SR, sa § 19 ods. 10 a § 22 ods. 3 druhá veta zákona o DPH nevzťahuje. Vznik daňovej povinnosti podľa § 19 ods. 10 sa vzťahuje výhradne na dodanie a vrátenie zálohovaných obalov, ktoré sú definované v zákone o obaloch ako zálohované obaly a pre ktoré je vyhláškou MŽP SR pevne stanovená výška zálohu, ktorej vrátenie sa spotrebiteľovi zaručuje pri vrátení tohto obalu.

Platitelia dane (dodávateľia), ktorí ako prví v poradí uvádzajú na trh v tuzemsku tovar spolu so zálohovanými obalmi majú právo na **odpočítanie dane pri nákupe zálohovaných obalov**, ktoré sú kúpené od tuzemských výrobcov alebo dodávateľov obalov, platiteľov dane, alebo ktoré nadobudnú v tuzemsku z iných ČŠ, kde nadobudnutie v tuzemsku zdaní, alebo ktoré dovezu z tretích štátov, kde zaplatia daň pri dovoze tovaru, po splnení podmienok stanovených v § 49 – 51 zákona o DPH.

Každý platiteľ dane v obchodnom reťazci, ktorý dodáva v tuzemsku tovar (nápoj) spolu so zálohovanými obalmi, ak je povinný postupovať pri odpočítaní dane podľa § 49 ods. 4 a § 50 zákona o DPH, pri výpočte koeficientu uvádza hodnotu bez dane za dodané zálohované obaly, ktoré dodáva na trh v tuzemsku spolu s tovarom.

V § 22 ods. 3 zákona o DPH je ustanovené pre všetkých dodávateľov v obchodnom reťazci pri dodaní tovaru (nápoja) v zálohovaných obaloch **nezahrnúť sumu záloh na zálohované obaly, ktoré sú dodané spolu s tovarom, do základu dane pri predaji tovaru (nápoja)**. Uvedené platí pre dodávateľov, ktorí uvádzajú zálohované obaly na trh ako prví v poradí a aj pre dodávateľov, ktorí uvádzajú zálohované obaly na trh spolu s tovarom ako ďalší v poradí (v reťazci). Požadovanú výšku zálohy za zálohované obaly, ktoré sa dodávajú spolu s tovarom na trh v tuzemsku, **uvádzajú dodávateľia, platitelia dane na faktúre osobitne** a na tieto obaly neuplatňujú daň.

[VIAC...](#)



Daňová kontrola k DPPO vo väzbe na preverovanie dodržiavania ZoÚ

Správca dane je v zmysle ustanovení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) oprávnený vykonať daňovú kontrolu. Pre overenie správnosti

výšky základu dane z príjmov preveruje dodržiavanie hmotnoprávneho predpisu - č. 595/2003 Z. z. zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“). Okrem ZDP však môže byť súčasťou výkonu kontroly dane z príjmov právnickej osoby aj kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“).

Daňová kontrola zameraná na daň z príjmov právnickej osoby má za cieľ overiť skutočnosť rozhodujúce pre správne určenie dane.

Daňový kontrolór musí v zmysle daňového poriadku **vykonať celý rad preverovaní tak, aby zistil, či pri vyčíslení výšky základu dane a daňovej povinnosti postupoval daňový subjekt v súlade s ustanoveniami ZDP**. Dôkazná povinnosť daňového subjektu uvedená v § 24 ods. 1 daňového poriadku je spojením povinnosti tvrdenia a povinnosti doložiť svoje tvrdenia dôkazmi. **Dôkazná povinnosť** pritom nie je pre daňovníka iba povinnosťou, ale **aj významným právom**. Daňový subjekt môže toto právo využiť tým, že predloží správ-

covi dane dôkazy, ktorými preukáže svoje tvrdenia o skutočnostiach ktoré uviedol v daňovom priznaní a ktoré deklaruje v predložených dokladoch.

Súčasťou výkonu daňovej kontroly dane z príjmov právnickej osoby **môže byť aj kontrola dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve**. O tejto skutočnosti je kontrolovateľnému subjektu doručené Oznámenie.

Správca dane sa v prípravnej fáze daňovej kontroly oboznámi so všetkými informáciami dostupnými o daňovom subjekte, ktoré čerpá tak z interných ako aj z externých zdrojov.

V Oznámení o daňovej kontrole správca dane **uvedie, aké doklady je potrebné predložiť** na vykonanie daňovej kontroly **a zároveň** v súlade s § 46 ods. 1 daňového poriadku **určí aj lehotu na ich predloženie**. V prípade, ak bude správca dane vykonávať daňovú kontrolu pomocou softvéru IDEA, uvedie túto skutočnosť v Oznámení o vykonaní daňovej kontroly a požiada kontrolovaný subjekt o predloženie zostáv v elektronickej podobe.

Daňový subjekt predkladá správcovi dane na vykonanie daňovej kontroly **nasledovné doklady, dokumenty a informácie**:

- dodávateľské faktúry,
- odberateľské faktúry,
- pokladničné doklady,
- výpisy z bankového účtu,
- interné účtovné doklady,
- inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy,
- zmluvy (kúpne zmluvy, zmluvy o dielo, zmluvy o pôžičke, nájomné zmluvy, poisťné zmluvy, zmluvy o finančnom prenájme a pod.),
- správu audítora (ak má účtovná jednotka povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom),
- vnútorné predpisy (vnútroorganizačné smernice, vnútorné účtovné predpisy § 43 ods. 14 postupov účtovania pre podnikateľov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva),
- dokumentáciu o metóde ocenenia transakcií so závislými osobami (podľa § 18 ZDP),
- rozpis jednotlivých položiek zvyšujúcich výsledok hospodárenia uvedených v daňovom priznaní k DPPO,
- rozpis jednotlivých položiek znižujúcich výsledok hospodárenia uvedených v daňovom priznaní k DPPO,
- ďalšie doklady v závislosti od predmetu podnikania (doklady, ktorých predloženie je potrebné vzhľadom na priebeh daňovej kontroly).

V súvislosti s výkonom daňovej kontroly kontrolovaný subjekt **predkladá správcovi dane nasledovné zostavy**:

- hlavnú knihu,
- denník,
- účtový rozvrh,
- zostavy majetku,
- zostavy skladovej evidencie,
- knihu pohľadávok,

- knihu záväzkov,
- saldokonto,
- knihu analytickej evidencie,
- resp. iné zostavy v závislosti od predmetu podnikania daňového subjektu (napr. zákazková výroba, ...),
- a číselníky (identifikácia kódov použitých v zostavách).

Daňový kontrolór overuje u kontrolovaného daňového subjektu údaje uvedené vo výpise z obchodného registra príslušného okresného súdu. **Kontrolovaný daňový subjekt predloží zostavy v elektronickej podobe**, kontrolór ich spracuje a analyzuje a následne **sa zameria už len na vybrané transakcie**. Pokiaľ daňová kontrola používa pri výkone kontroly softvér IDEA, skraca sa doba prítomnosti kontrolórov v mieste vykonávania daňovej kontroly.

Obvykle daňová kontrola zameraná na DPPO kontroluje aj dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve a postupov účtovania.

Počas daňovej kontroly sú **preverované najmä účtovné súvzťažnosti, väzby v účtovnej závierke, logické väzby medzi účtovnými výkazmi a daňovým priznaním a logické väzby zistiteľné v rámci daňového priznania.**

Výkon daňovej kontroly ovplyvňuje aj **druh podnikateľskej činnosti** kontrolovaného daňového subjektu, **jej rozsah a osobitosti**. **Predmetom** daňovej kontroly **môže byť**:

- kontrola transferového oceňovania
- kontrola stavebnej činnosti (na základe zmlúv a situácií, ktoré môžu nastať):
 - zákazková výroba,
 - zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj,
- obstaranie nehnuteľnosti za účelom ďalšieho predaja - kontrola výdavkov (nákladov) vynaložených na spotrebu pohonných látok,
- preverenie odpisov,
- kontrola zdanieľnosti príjmov súvisiacich so znížením základného imania, vyplácaním podielov na zisku,
- preverenie zmien tvorby a použitia kapitálového fondu z príspevkov,
- kontrola pohľadávok a záväzkov,
- kontrola zmien dlhodobého majetku,
- kontrola nákladov na služby (napr. opravy a udržiavanie, poskytovanie reklamných služieb, a pod.),
- kontrola korekcie základu dane z titulu dočasného zníženia ocenenia majetku,
- kontrola položiek zvyšujúcich a znižujúcich výsledok hospodárenia,
- kontrola položiek upravujúcich základ dane,
- kontrola dane vyberanej zrážkou,
- kontrola transakcií s daňovníkmi nespoločného štátu,
- a iné.

Pri výkone daňovej kontroly sa správca dane môže zamerať okrem kontroly dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve **aj na iné hmotnoprávne predpisy, ako napr. zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty.**



[VIAC...](#)

Účtovanie odpisov DHM v JÚ pri prerušení ich uplatňovania podľa ZDP

Finančná správa vydala z dôvodu jednotného postupu pri uplatňovaní zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve usmernenie k účtovaniu odpisov dlhodobého hmotného

majetku pri prerušení ich uplatňovania podľa zákona o dani z príjmov v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave jednoduchého účtovníctva vykonávajúcich podnikateľskú činnosť alebo samostatnú zárobkovú činnosť.

1.1. Účtovné a daňové odpisy

Odpisy majetku upravuje § 28 ods. 3 zákona o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“), pričom v zmysle tohto ustanovenia **sa odpisy majetku účtujú na základe odpisového plánu. Odpisový plán je povinná účtovná jednotka zostaviť pre každý odpisovaný dlhodobý hmotný majetok** (ďalej len „DHM“). Zároveň toto ustanovenie **umožňuje účtovnej jednotke účtujúcej podľa § 9 ods. 2 ZoÚ v sústave jednoduchého účtovníctva určiť si vo svojom odpisovom pláne odpisy podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon o dani z príjmov** (ďalej len „ZDP“). ZDP upravuje odpisovanie majetku, **tzv. daňové odpisy v ustanoveniach § 22 až 29.**

Účtovná jednotka účtujúca podľa postupov účtovania (č. MF/27076/2007-74) pre podnikateľov účtujúcich v sústave jednoduchého účtovníctva (ďalej len „PÚ JÚ“) si teda môže v zmysle vyššie uvedeného **uplatniť v účtovníctve len daňové odpisy**, resp. určiť si, že účtovné odpisy sa budú rovnať daňovým odpisom. V takom prípade bude **mať rovnaký odpisový plán pre účtovné aj daňové odpisy**.

Účtovný odpis

- § 20 ods. 1 PÚ JÚ – vyjadruje **trvalé zníženie hodnoty majetku**
- § 20 ods. 4 PÚ JÚ – **DHM sa odpisuje počas predpokladanej doby používania s ohľadom na očakávané používanie majetku a intenzitu jeho využitia**, resp. technické a morálne zastaranie
- § 20 ods. 8 PÚ JÚ – **účtujú sa v knihách dlhodobého majetku a v rámci uzávierkových účtovných operácií ako výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov celkom**, v členení na **ostatné výdavky**

Daňový odpis

- § 22 ods. 1 ZDP – rozumie sa ním **postupné zahrňovanie odpisov z hmotného a nehmotného majetku do daňových výdavkov**, ktorý je účtovaný (alebo evidovaný § 6 ods. 11 ZDP) a je používaný na zabezpečenie zdaniteľných príjmov
- § 26 – 28 ZDP – **určuje postup pri odpisovaní hmotného majetku**

V knihách dlhodobého majetku sa v zmysle § 6 ods. 6 PÚ v JÚ uvádza:

- názov a popis DHM (prípadne aj jeho číselné označenie),
- názov a popis každej oddeliteľnej súčasti DHM v ocenení podľa § 22 ods. 15 ZDP,
- dátum obstarania a dátum uvedenia do používania,
- ocenenie DHM podľa § 25 ZoÚ, odpisový plán účtovných odpisov (obsahujúci sadzbu odpisov, odpisy a zostatkovú cenu),
- vstupná cena DHM podľa § 25 ZDP, odpisový plán daňových odpisov (obsahujúci odpisovú skupinu, sadzbu daňových odpisov, daňové odpisy, daňovú zostatkovú cenu),
- dátum a spôsob vyradenia DHM.

Z knihy DHM je pri zostavovaní účtovnej závierky **dôležitá účtovná zostatková cena**. Na riadku 02 Výkazu o majetku o záväzkoch sa vykazujú údaje z knihy DHM v zostatkových účtovných cenách a DHM v obstarávaní.

1.2. Prerušenie odpisovania

Prerušenie odpisovania je **upravené v § 22 ods. 9 ZDP**. V súlade s týmto ustanovením **daňovník môže uplatňovanie odpisov DHM prerušiť, a to len na jedno celé zdaňovacie obdobie alebo viac celých zdaňovacích období**, pričom v ďalšom zdaňovacom období daňovník pokračuje v odpisovaní tak, ako by nebolo prerušené. Celková doba odpisovania sa tak predlžuje o dobu, kedy bolo odpisovanie prerušené.

Pokiaľ daňovník uplatňuje výdavky podľa § 6 ods. 10 ZDP nemôže uplatniť prerušenie odpisovania. Takýto daňovník vedie odpisy len evidenčne a o túto dobu nemôže lehotu určenú na odpisovanie DHM predĺžiť.

Prerušenie odpisovania **nemôže uplatniť ani mikrodaňovník, ktorý uplatňuje odpisy podľa § 26 ods. 13 ZDP** (zákonom č. 416/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa ZDP v § 26 prišlo k prečíslovaniu pôvodného odseku 13 na odsek 12).

Daňovník (okrem daňovníka, ktorý uplatňuje úľavu na dani podľa § 30a a 30b ZDP) je povinný prerušiť uplatňovanie odpisovania DHM v tom zdaňovacom období,

a) **v ktorom ho nevyužíval na zabezpečenie zdaniteľných príjmov** (okrem DHM poistného a rezervného charakteru nevyhnutného na zabezpečenie prevádzky DHM v používaní a DHM podľa § 26 ods. 7 ZDP poskytnutého na základe zmluvy o výpožičke (§ 659 až 662 Občianskeho zákonníka),

b) **ktoré začína dňom v poradí druhej zmeny zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok alebo naopak**, ak v poradí k druhej zmene príde počas dvoch po sebe nasledujúcich kalendárnych rokov, a to až do toho zdaňovacieho obdobia, v ktorom od poslednej zmeny zdaňovacieho obdobia uplynie 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov,

c) **v ktorom nedôjde k predĺženiu platnosti povolenia na predčasné užívanie stavby alebo k predĺženiu dočasného užívania stavby na skúšobnú prevádzku** a to až do toho zdaňovacieho obdobia, v ktorom stavebný úrad rozhodne o ďalšom predĺžení platnosti povolenia na predčasné užívanie stavby, o ďalšom predĺžení dočasného užívania stavby na skúšobnú prevádzku, alebo vydá kolaudačné rozhodnutie.

Prerušenie odpisovania (§ 26 ods. 11 ZDP) a zmenu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 ZDP) nemožno uplatniť pri výkone daňovej kontroly, vo vyrubovacom konaní podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a v dodatočnom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, za ktoré bola vykonaná daňová kontrola.

V prípade prerušenia odpisovania sa v peňažnom denníku **neúčtujú daňové odpisy**. Prerušenie odpisovania **má zásadný význam v účtovníctve pri účtovaní účtovných odpisov v knihe dlhodobého majetku**, vzhľadom na skutočnosť, že účtovná jednotka má možnosť určiť si v odpisovom pláne odpisy podľa ZDP. Ak účtovná jednotka využije možnosť podľa § 28 ods. 3 ZoÚ, tzn. účtovné odpisy sa rovnajú daňovým odpisom (ÚO = DO), dochádza k prerušeniu účtovných odpisov. To má vplyv aj na účtovnú zostatkovú cenu.

Ak sa účtovné odpisy rovnajú daňovým odpisom (ÚO = DO), potom sa aj účtovná zostatková cena na konci účtovného obdobia rovná daňovej zostatkovej cene, a to aj v prípade prerušenia odpisov. Vo Výkaze o majetku a záväzkoch sa vykáže DHM podľa odpisového plánu v účtovnej zostatkovej cene, ktorá sa rovná daňovej zostatkovej cene.

V prípade, **ak sa účtovné odpisy nerovnajú daňovým odpisom (ÚO ≠ DO)**, tzn. účtovná jednotka nevyužila možnosť ustanovenú v § 28 ods. 3 ZoÚ, **účtovná zostatková cena sa nerovná daňovej zostatkovej cene**, a to ani v prípade prerušenia odpisovania. Účtovné odpisovanie sa v tomto prípade neprerušuje. Vo výkaze o majetku a záväzkoch sa vykáže DHM podľa odpisového plánu v účtovnej zostatkovej cene, ktorá sa nerovná daňovej zostatkovej cene.

Evidencia tržieb v e-kasa klient z predaja tovaru alebo poskytnutia služby cez internet

alebo na základe obstarávateľskej zmluvy v mene a/alebo na účet iného podnikateľa v pokladnici e-kasa klient?

Je podnikateľ povinný evidovať tržbu pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby prostredníctvom internetového obchodu vo svojom mene a na svoj účet

Zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice (ďalej len „ERP“) **osobitne neupravuje podmienky a postup pre používanie pokladnice v prípade predaja tovaru alebo poskytnutia služby uvedenej v prílohe č. 1 prostredníctvom internetového obchodu. Na takýto predaj sa vzťahujú rovnaké povinnosti**, ako pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby uvedenej v prílohe č. 1 v obchode alebo v inej prevádzke podnikateľa.

Pre povinnosť evidencie tržby pokladnicu e-kasa klient pri predaji tovaru alebo pri poskytnutí služby prostredníctvom internetového obchodu **je rozhodujúce**, či:

- **FO alebo PO predávajúca** tovar alebo poskytujúca službu **má oprávnenie na podnikanie** (§ 2 ods. 2 Obchodného zákonníka),
- poskytovaná **služba je uvedená v prílohe č. 1** zákona o ERP,
- **predaj tovaru alebo poskytnutie služby sa uskutočňuje na území SR**,
- **podnikateľ prijal úhradu** za predaný tovar alebo za poskytnutú službu na území SR od kupujúceho **v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami**,
- **na predaj tovaru alebo na poskytnutie služby sa nevzťahuje výnimka**.

Zákon č. 289/2008 Z. z. o ERP v § 3 ods. 2 písm. a) a b) **taxatívne vymenúva výnimky z povinnosti evidovať tržbu v pokladnici**, pričom táto sa nevzťahuje napr.:

- pri predaji **tovaru** na:
 - **predaj cenín** (okrem jednoúčelového poukazu podľa § 9a ods. 1 písm. b) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (DPH),
 - predaj tovaru **na dobierku**,
 - predaj tovaru **FO s ťažkým zdravotným postihnutím** (to neplatí, ak za takúto osobu prijíma tržbu FO, ktorá nie je FO s ťažkým zdravotným postihnutím),
 - predaj tovaru **vyrobeného v rámci praktického vyučovania žiakov**;
- pri poskytovaní **služieb na služby uvedené v prílohe č. 1**:
 - poskytované **FO s ťažkým zdravotným postihnutím** (to neplatí, ak za takúto osobu prijíma tržbu FO, ktorá nie je FO s ťažkým zdravotným postihnutím),
 - poskytované **v rámci praktického vyučovania žiakov**,
 - poskytované **prostredníctvom predajných automatov**.

Podnikateľ je povinný použiť pokladnicu v prípade, keď od kupujúceho prevezme platbu na území SR v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosti **bez ohľadu na to, či sa tak stane na stáлом predajnom mieste, alebo na inom predajnom mieste**, napr. v mieste pobytu kupujúceho, na pracovisku kupujúceho a pod.

Ak podnikateľ prevezme od kupujúceho platbu v hotovosti na predajnom mieste, ktoré je iné ako stále predajné miesto, môže na evidenciu tržby použiť pokladnicu označenú ako prenosná; alebo, v prípade ak množstvo a cena dodaného tovaru alebo poskytnutej služby je vopred známa napr. z objednávky alebo rezervácie **už pred prijatím hotovosti**, nemusí použiť prenosnú pokladnicu, ale **na stáлом predajnom mieste v deň dodania vytlačí a odovzdá pokladničný doklad kupujúcemu alebo zašle, či sprístupní pokladničný doklad v elektronickej podobe, ak s tým kupujúci súhlasí** a ak o to požiada pred vytlačením pokladničného dokladu.

Podnikateľ nie je povinný použiť pokladnicu pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby uvedenej v prílohe č. 1 prostredníctvom internetového obchodu napr. ak

- **kupujúci úhradu vykonal bezhotovostne** (napr. bankovým prevodom na účet predávajúceho, platobnou kartou prostredníctvom internet bankingu, poštovým poukazom),
- **hotovosť alebo iné platobné prostriedky nahrádzajúce hotovosť od kupujúceho prevzala iná osoba** (napr. kuriér, prepravca, zamestnanec pošty) ako podnikateľ,
- **sa na predaj tovaru alebo poskytnutú službu vzťahuje výnimka** (napr. predaj tovaru na dobierku),
- **miesto dodania tovaru alebo poskytnutie služby je mimo územia SR**.

Ak podnikateľ na základe obstarávateľskej zmluvy predáva tovar alebo poskytuje službu prostredníctvom internetu, postupuje primerane.

Finančná správa vo svojom metodickom pokyne uvádza aj niekoľko praktických príkladov k predaju tovaru alebo poskytovaniu služieb uvedených v prílohe č. 1 zákona o ERP.

Zákon o ERP **osobitne neupravuje podmienky a postup pre používanie pokladnice v prípade predaja tovaru alebo poskytnutia služby uvedenej v prílohe č. 1 vykonaného na základe obstarávateľskej zmluvy uzatvorenej podľa Obchodného zákonníka. Na takýto predaj sa vzťahujú rovnaké povinnosti**, ako pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby uvedenej v prílohe č. 1 vykonávaných bez obstarávateľskej zmluvy.

Na povinnosť evidencie tržby v pokladnici e-kasa klient nemá vplyv skutočnosť, či podnikateľ predáva tovar alebo poskytuje službu vo svojom mene a na svoj účet alebo na základe obstarávateľskej zmluvy predáva tovar alebo poskytuje službu v mene a/alebo na účet iného podnikateľa. V oboch prípadoch podnikateľ tržbu zaeviduje vo svojej pokladnici a vyhotoví pokladničný doklad podľa § 8 zákona o ERP, pokiaľ podniká na základe oprávnenia na podnikanie.

Činnosť mandátára, sprostredkovateľa, obchodného zástupcu a komisionára nie je uvedená v prílohe č. 1 zákona o ERP, preto finančná odmena prijatá mandátárom, sprostredkovateľom, obchodným zástupcom alebo komisionárom na jeho predajnom mieste v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami **nepodlieha povinnosti evidencie v pokladnici**, a to ani v prípade, ak sú podnikateľmi podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka.

Významné zmeny v zákone o DPH a v Daňovom poriadku

Najvýznamnejšie úpravy v zákone o DPH a v Daňovom poriadku zamerané na boj proti daňovým únikom a podporu dobrovoľného plnenia daňových povinností „Zmeny, na ktoré je potrebné sa pripraviť od 15.11.2021 a 1.1.2022“

[zúčastním sa](#)

Termín: 30. september
Lektor:
JUDr. Toško Beran (MFSR)
Mgr. Mojmír Beňo (MFSR)



Daňové trestné činy očami prokurátora

Predmetom prednášky je bližšie ozrejenie stále aktuálnej problematiky daňových trestných činov, a to z pohľadu prokurátora zaoberajúceho sa agendou hospodárskej trestnej činnosti, kde súčasťou bude aj prezentácia kazuistiky. Prednáška bude venovaná aj osobitnému aspektu dokazovania tohto druhu kriminality s akcentom na aktuálny vývoj aplikačnej praxe. Napokon pozornosť bude upriamená aj na postavenie daňového poradcu v trestnom konaní (jeho práva a povinnosti). V závere bude daný priestor na diskusiu o nastolenej problematike.

Termín: 7. októbra
Lektor: **JUDr. Ondrej Repa (GP SR)**



[chcem viac info](#)

Predaj tovaru na diaľku

Cieľom konferencie je v spolupráci so zástupcami Ministerstva financií SR a Finančného riaditeľstva SR objasniť daňovým subjektom mnohé aplikačné otázky z praxe spojené so vstupom do osobitnej schémy ONE STOP SHOP pre Úniu (OSS), ako aj poskytnúť dôležité informácie v súvislosti s prvým podávaním daňového priznania v OSS na praktických príkladoch. Od 1. júla 2021 sú platné nové pravidlá na predaj tovaru na diaľku zákazníkom neidentifikovaným pre DPH do iných členských štátov (najmä prevádzkovatelia e-shopov) ako aj pre poskytovateľov vybraných služieb nezdaniteľným osobám do iných členských štátov. Výrazné zníženie prahovej hodnoty celkových dodaní tovarov a služieb do členského štátu spotreby (len 10.000 eur spolu do všetkých štátov EU za kalendárny rok) znamená povinnosť registrácie v mnohých štátoch alebo novú možnosť využitia osobitného režimu jednotného kontaktného miesta ONE STOP SHOP

[mám záujem o zaujímavé informácie z odbornej diskusie](#)

Termín: 6. októbra
Lektor: **Ing. Soňa Ugróczy (SKDP),**
Ing. Eva Mihálová (MF SR),
Ing. Anna Kováčiková (FR SR)



Metodické dni k DPH a DzP

Zaujímavé témy, skúsení lektori. Ako každý rok, aj tentokrát pre Vás metodicko-legislatívne komisie SKDP pripravili vysoko aktuálne témy z oblasti DPH, správy daní a dane z príjmov.

[chcem si pozrieť prehľad tém](#)

Termín: 18.-19. októbra



Dane komplexne

Chcete vyniknúť a zaradiť sa medzi odborníkov vo svete daní? S našim cyklom seminárov to zvládnete! Získate prehľad vo všetkých témach a oblastiach vyžadovaných na skúškach daňových poradcov. Lektormi sú najmä zamestnanci MF SR, FR SR a členovia SKDP, ktorí spolupracujú aj na zostavovaní skúšobných otázok. Cyklus seminárov slúži ako komplexná príprava ku skúškam daňových poradcov. Zároveň ho však ponúkame aj širokej verejnosti - všetkým, ktorí sa chcú dokonale orientovať vo svete daní. Seminäre nie sú určené pre začiatočníkov.

[chcem vedomosti profesionálov](#)

Daňový kalendár - október 2021

Prehľad daňových a odvodových termínov na najbližší mesiac. Zdroj: FR SR

Dátum Druh Názov

Obdobie

do 5 dní po dni výplaty	Daň zo závislej činnosti	Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za zamestnancov znížené o úhrn daňového bonusu, a to najneskôr do 5 dní	mesačné
15. októbra	Daň z príjmu PO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15. októbra	Daň z príjmu FO	Odvedenie dane z príjmov vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15. októbra	Daň z príjmu FO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
15. októbra	Daň z príjmu PO	Odvedenie sumy na zabezpečenie dane z príjmov platiteľom podľa § 44 zákona o dani z príjmov a oznámenie tejto skutočnosti správcovi dane	mesačné
25. októbra	Spotrebné dane	Podanie daňového priznania za spotrebné dane (minerálny olej, elektrina, uhlie, zemný plyn, alkoholické nápoje, tabakové výrobky) za predchádzajúci kalendárny mesiac a zaplatenie týchto daní	mesačné
25. októbra	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny mesiac	mesačné
25. októbra	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny štvrtrok pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny štvrtrok a zaplatenie dane	štvrtročné
25. októbra	Spotrebná daň z liehu	Oznámenie údajov podľa § 54 ods. 17 zákona č. 530/2011 Z.z. osobou oprávnenou na distribúciu SBL	mesačné
25. októbra	Spotrebná daň z liehu	Uzatvorenie evidencie za príslušný kalendárny mesiac odberateľom kontrolných známok pri SPD z liehu v elektronickom systéme KZ do 25. dňa kalendárneho mesiaca	mesačné
25. októbra	DPH	Podanie daňového priznania k DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac a zaplatenie dane	mesačné
25. októbra	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny mesiac pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac	mesačné

25. októbra	DPH	Podanie súhrnného výkazu za kalendárny štvrtrok pre platiteľa podávajúceho súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok	štvrtročné
25. októbra	DPH	Podanie kontrolného výkazu za kalendárny štvrtrok pre platiteľa so zdaňovacím obdobím kalendárny štvrtrok	štvrtročné
25. októbra	Spotrebná daň z minerálneho oleja	Povinnosť distribútora pohonných látok predložiť colnému úradu hlásenie o množstve nadobudnutého, dodaného minerálneho oleja a stave zásob minerálneho oleja, uvedeného v § 6 ods. 1 písm. a), d) a f) alebo v § 7 ods. 1 a 2 zákona č.98/2004 Z.z., za predchádzajúci kalendárny mesiac samostatne za každú prevádzkareň v členení podľa jednotlivých druhov tohto minerálneho oleja, to neplatí, ak je distribútor pohonných látok prevádzkovateľom daňového skladu.	mesačné
25. októbra	Spotrebná daň z tabakových výrobkov	Podanie oznámenia o množstve cigariet uvedených do daňového voľného obehu na daňovom území za predchádzajúci kalendárny mesiac pre daňový sklad, oprávneného príjemcu a dovozcu cigariet	mesačné



[Zacvičte si s nami on-line pilates s Dadou](#)