



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

4/DPH/2024/IM

Informácia k povinnosti podania súhrnného výkazu osobami registrovanými podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH, ak sa zúčastnili na trojstrannom obchode v postavení prvého odberateľa

Táto informácia je určená pre osoby registrované pre daň podľa § 7 a § 7a zákona o DPH, ktoré sa zúčastnili trojstranného obchodu podľa § 45 ods. 1 zákona o DPH v postavení prvého odberateľa a majú povinnosť uviesť toto dodanie do súhrnného výkazu podľa § 80 ods. 3 zákona o DPH (platné od 1.1.2018).

Viac informácií k problematike podávania súhrnného výkazu osobami registrovanými pre daň podľa § 7 a § 7a zákona o DPH je možné nájsť v [Metodickom pokyne k podávaniu súhrnných výkazov podľa § 80 zákona č.222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov po 1. 1. 2020 \(PDF, 278 kB\)](#) zverejnenom na portáli finančnej správy (www.financnasprava.sk) v časti Daňovní a colní špecialisti/ Dane/Metodické pokyny/ Položky filtra-podoblast'-nepriame dane.

Upozornenie: Ak sa osoba registrovaná podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH zúčastní trojstranného obchodu podľa § 45 ods. 1 zákona o DPH ako prvý odberateľ, potom údaje o nadobudnutí tovaru a o dodaní tovaru druhému odberateľovi v daňovom priznaní DPH neuvádza.

Otázky:

Otázka č. 1

Živnostník – osoba registrovaná podľa § 7a zákona o DPH sa zúčastnil v máji 2024 trojstranného obchodu podľa § 45 zákona o DPH ako prvý odberateľ, pričom za mesiac máj 2024 mu nevznikla daňová povinnosť z dôvodu, že neprijal žiadnu službu, pri ktorej by mal povinnosť sa „samozdaň“ v SR podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH. V ktorých výkazoch DPH uvedie údaje o danom trojstrannom obchode?

Odpoveď

Živnostník- osoba registrovaná podľa § 7a zákona o DPH uvedie údaje o dodaní tovaru v rámci trojstranného obchodu pre druhého odberateľa do súhrnného výkazu za obdobie 2. Q 2024, resp. máj 2024 s kódom „1“, pričom v daňovom priznaní sa toto plnenie neuvádza, t.j. v danom prípade živnostník – osoba registrovaná podľa § 7a zákona o DPH daňové priznanie nepodáva.

Otázka č. 2

Slovenská s.r.o. sa zúčastnila trojstranného obchodu podľa § 45 zákona o DPH, pričom ako prvý odberateľ dodala tovar poľskému platiteľovi DPH v júni 2024. Táto slovenská s.r.o. registrovaná podľa § 7a zákona o DPH tiež v júni

2024 prijala konzultačnú službu od rakúskej s.r.o., ktorú je povinná „samozdaň“ v SR podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH. Ako uvádza údaje o týchto transakciách v daňovom priznaní a v súhrnnom výkaze?

Odpoveď

Slovenská s.r.o. registrovaná podľa § 7a zákona o DPH uvedie údaje o prijatej službe na r. 09 a 10 daňového priznania podanom za obdobie jún 2024. Údaje o trojstrannom obchode, ktorého sa zúčastnila ako prvý odberateľ v daňovom priznaní neuvádza. Dodanie tovaru v rámci trojstranného obchodu pre druhého odberateľa uvedie do súhrnného výkazu za obdobie 2. Q 2024, resp. jún 2024 s kódom „1“.

Otázka č. 3

Slovenský podnikateľ – osoba registrovaná pre daň podľa § 7 zákona o DPH nadobudla tovar v SR od osoby identifikovanej pre daň v Maďarsku, ktorý je povinná „samozdaň“ podľa § 69 ods. 6 zákona o DPH za mesiac júl 2024. V júli 2024 sa tento podnikateľ zúčastnil aj trojstranného obchodu podľa § 45 zákona o DPH ako prvý odberateľ. Ako uvádza údaje o týchto transakciách v daňovom priznaní a v súhrnnom výkaze?

Odpoveď

Slovenský podnikateľ - osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH uvedie údaje o nadobudnutí tovaru do r. 07 a r. 08 daňového priznania podanom za mesiac máj 2024. Údaje o trojstrannom obchode, t.j. údaje o nadobudnutí tovaru a dodaní tovaru druhému odberateľovi v daňovom priznaní neuvádza. Dodanie tovaru v rámci trojstranného obchodu pre druhého odberateľa uvedie do súhrnného výkazu za obdobie 3. Q 2024, resp. júl 2024 s kódom „1“.

Vypracovalo:

Finančné riaditeľstvo SR

Centrum podpory pre dane

Jún 2024