


PC Friends, s.r.o. si sumu DPH 39,06 EUR môže ako platiteľ DPH zároveň aj **odpočítať**. Sumu 39,06 EUR uvedie do **r. 21** daňového priznania k DPH. Základ DPH pri odpočítaní neuvádza.

Výsledná daňová povinnosť z tohto obchodu je teda **nulová**.

Ukážka:

DPHV20_2		Identifikačné číslo pre daň S K 2 0 2 2 6 0 2 4 1 7		Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo			
		Základ dane			Daň		
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona a daň podľa § 81 zákona	znižená sadzba dane	01	,		02	,	
	základná sadzba dane	03	,		04	,	
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	znižená sadzba dane	05	,		06	,	
	základná sadzba dane	07	,		08	,	
Tovar a služba, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona		09	,		10	,	
Služba, pri ktorej príjemca platí daň podľa § 69 ods. 3 zákona		11	1 9 5 , 3 1		12	3 9 , 0 6	
Tovar, pri ktorom druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona		13	,		14	,	
Dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru oslobodením od dane		15	,				
z toho:	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	16	,				
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	17	,				
Daň podľa § 48ca ods. 2, § 48d ods. 15 a § 48e ods. 3 a 8 zákona		18	,				
Daň celkom		19			3 9 , 0 6		
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona							
z toho:	podľa § 51 ods.1 písm. a) zákona	znižená sadzba dane	20	,			
		základná sadzba dane	21	,			
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona	znižená sadzba dane	22	,			
		základná sadzba dane	23	,			
		znižená sadzba dane	24	,			
		základná sadzba dane	25	,			
Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25 ods. 1 až 3, § 65 ods. 10 a 11 zákona (+/-)		26	,		27	,	
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-)		28					
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona		29					
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona		30					
Vlastná daňová povinnosť		31			3 9 , 0 6		
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	32	-		,		
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		33	-		,		
Vlastná daňová povinnosť na úhradu		34					
Trojstranný obchod podľa § 45 zákona		35	Nadobudnutie tovaru prvým odberateľom		36	Dodanie tovaru prvým odberateľom	
			,			,	
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA		37	Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)		38	Daň na úhradu (+/-)	
			,			,	

NÁKUP SLUŽBY OD DODÁVATEĽA Z USA (SOFTVÉROVÝ MODUL)

PC Friends, s.r.o. si stiahla softvérový modul k systému WordPress z webovej stránky jeho autora, sídliaceho v **USA**. Za modul zaplatila **150 USD** prostredníctvom účtu PayPal. Nákup aj platba prebehli dňa **4. mája 2020**.

***Poznámka:** pri tomto druhu on-line obchodov zahraniční dodávateľia v praxi nevyhotovujú faktúru ani žiadny podobný doklad - nepotrebujú ho a ich zákony im vyhotovenie neprikazujú. Ako doklad pre samozdanenie je preto v praxi možné priložiť kópiu výpisy z PayPalu, prípadnú potvrdzovaciu správu od dodávateľa z PayPalu, emailovú komunikáciu či akýkoľvek iný súvisiaci doklad. Vo všetkých ostatných prípadoch nákupov do dodávateľov je podmienkou pre uplatnenie práva na odpočítanie DPH faktúra od dodávateľa. V tomto jedinom prípade – odpočítanie DPH v prípade nakúpenej a samozdanej služby – však firma-platiteľ DPH **nemusí mať faktúru**. Pre uplatnenie práva na odpočítanie DPH stačí, ak je odpočítavanú DPH uvedenú v záznamoch podľa § 70. Teda v akejsi podkladovej evidencii, ktorú pre účely DPH je povinný viesť každý platiteľ DPH a v praxi ju vyhotovuje účtovný softvér.*

Služba bola dodaná aj prijatá 4. mája 2020. PC Friends uvedie teda prijatie služby do daňového priznania za mesiac **máj 2020**.

Základ DPH 150 USD prepočíta na EUR kurzom z 3. mája 2020, tj 1,3114. $150 \text{ USD} : 1,3114 = 114,38157 \text{ EUR}$.

Zaokrúhlenú sumu 114,38 EUR uvedie do **r. 11** daňového priznania.

Vlastnoručne vypočítanú DPH, tj $114,38 \times 20\% = \mathbf{22,88 \text{ EUR}}$ uvedie do **r. 12** priznania.

Sumu 22,88 EUR uvedie aj do **r. 21** ako odpočítanie DPH. Výsledný vzťah k štátnemu rozpočtu je teda nulový.