

V doterajších kapitolách boli rozobraté najčastejšie prípady či režimy týkajúce sa DPH - ide aspoň o môj výber a moje zhodnotenie. V tejto časti priblížim v rozsahu niekoľkých viet pravidlá pre iné zaujímavé situácie, ktoré môžu firmu-platiteľa DPH pri jeho obchodovaní postretnúť. Zoznam nie je vyčerpávajúci - opäť zdôrazňujem, že nechcem čitateľa zavalit' stovkami strán neprehľadného textu. Na základnú orientáciu či pochopenie však poslúži - pri každom režime uvádzam aj odkaz na príslušný paragraf či miesto v zákone, aby bolo v prípade záujmu možné si tému naštudovať hlbšie.

DODÁVKA TOVARU MEDZI 3 PARTNERMI Z 3 RÔZNYCH KRAJÍN EÚ S JEDNOU PREPRAVOU - TROJSTRANNÝ OBCHOD (§ 45)

V prípade nadobudnutia tovaru z krajiny EÚ slovenský odberateľ-platiteľ DPH nákup samozdaňuje, pričom si samozrejme môže (*v rozsahu, v akom má nárok*) DPH aj odpočítať. V niektorých prípadoch je teda jeho povinnosť voči štátu nulová. Tento tovar môže následne dodať ďalšiemu odberateľovi opäť z krajiny EÚ - podobne ako v našom príklade dodal náš platiteľ DPH tovar odberateľovi do Maďarska. Keďže odberateľ oznámil slovenskému dodávateľovi svoje maďarské IČ DPH (*spĺňa teda podmienku uvedenú v § 43 ods. 1 zákona o DPH, tj odberateľ je „identifikovaný pre daň“ v Maďarsku“ a tovar bol prepravený do inej krajiny EÚ*), slovenský dodávateľ tovar vyfakturoval bez DPH, tj s oslobodením od DPH podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH.

V príkladoch však išlo o 2 samostatné dodávky (*tj 2x sa uskutočnila preprava*) a nešlo o rovnaký tovar. Ak by však išlo o **rovnaký tovar „putoval“ priamo z prvej do tretej krajiny**, pričom však sa uskutočnia **2 samostatné fakturácie**, ide o režim nazvaný „*trojstranný obchod*“ (§ 45 zákona o DPH).

V prípade trojstranného obchodu musia byť splnené tieto podmienky:

- obchod uskutočnia traja partneri, ktorí majú pridelené IČ DPH v 3 rôznych krajinách EÚ (*prvý dodávateľ, prvý odberateľ a druhý odberateľ*)
- slovenská firma-platiteľ DPH (*prvý odberateľ*), ktorá tovar „*de facto*“ nakupuje od dodávateľa z inej krajiny (*prvý dodávateľ*) a fakturuje ho odberateľovi v ďalšej krajine EÚ (*druhému odberateľovi*), nemá v tejto v krajine druhého odberateľa sídlo, bydlisko, miesto podnikania, prevádzkárňa a ani sa v nej „obvykle nezdržiava“
- slovenská firma-platiteľ DPH použije aj pri nákupe aj pri predaji rovnaké IČ DPH
- ide o rovnaký tovar, ktorý prepraví prvý dodávateľ **priamo** druhému odberateľovi - tj dodávka, resp. preprava sa uskutoční iba jedna jediná
- fakturácia však prebehne na „**dvakrát**“ - zahraničný prvý dodávateľ fakturuje slovenskému prvému odberateľovi a tento náš prvý odberateľ fakturuje tovar druhému odberateľovi v inej krajine.

V takomto prípade slovenský odberateľ - tj prvý odberateľ - tovar **nesamozdaňuje ani si neuplatňuje právo na odpočítanie DPH**. Nákup tovaru **vôbec nezdaňuje** a fakturuje ho ďalej bez DPH druhému odberateľovi v inej krajine EÚ - tj v krajine, v ktorej sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru. Nákup tovaru **zdaní druhý odberateľ** podľa pravidiel platných v jeho krajine (§ 69 ods. 7 zákona o DPH). Uvedené platí iba v prípade, ak prvý odberateľ nemá v krajine prvého dodávateľa (presnejšie v krajine, kde sa preprava tovaru „začína uskutočňovať“) pridelené IČ DPH a prvému dodávateľovi ho neoznámil – v opačnom prípade sa tzv. „pohyblivá dodávka“ (rozumej: *dodávka spojená s prepravou tovaru*) priradí až obchodu medzi prvým odberateľom a druhým odberateľom, pričom prvý obchod v poradí (medzi prvým dodávateľom a prvým odberateľom) sa neoslobodí, ale fakturuje s DPH-čkou podľa podmienok predmetnej krajiny. Teda náš slovenský prvý odberateľ si DPH-čku fakturovanú prvým dodávateľom odpočíta v daňovom priznaní k DPH podávanom v krajine, kde sa preprava tovaru začala.

PREMIESTNENIE TOVARU DO INÉHO ČLENSKÉHO ŠTÁTU EÚ (§ 8 ODS. 4 A 5)

Ak slovenská firma-platiteľ DPH prepraví resp. odošle svoj tovar (*tj tovar, ktorý má vo svojom vlastníctve*) z územia SR do niektorého iného členského štátu EÚ na účely svojho podnikania, takéto tzv. „**premiestnenie**“ sa v zákone o DPH považuje za **dodanie tovaru za protihodnotu** (§ 8 ods. 4 a 5). **Podlieha teda DPH**. Výnimkou sú niektoré presne určené účely, ktoré sú vymenované v § 8 ods. 4 písm. a) až i) - napr. tovar premiestnený na účely inštalácie či montáže či tovar určený na vývoz mimo EÚ a napr. aj tovar vopred určený na predaj konkrétnemu odberateľovi (systém „call-off stock“/konsignačný sklad). Tovar však slovenská firma premiestni **s oslobodením od DPH v zmysle § 43 ods. 4 zákona o DPH** - neuplatí teda DPH, dodávku iba uvedie v daňovom priznaní k DPH a v súhrnnom výkaze. V krajine, do ktorej tovar premiestni, sa však musí **registrovať a nadobudnutie tovaru zdaňiť**. Presný postup stanovujú zákony danej krajiny, no v princípe pôjde o čosi podobné, ako nadobudnutie tovaru z krajiny EÚ (*príklad „Nadobudnutie tovaru z EÚ“*).

NADOBUDNUTIE VLASTNÉHO TOVARU Z INEJ KRAJINY EÚ (§ 11 ODS. 8)

Zrkadlový prípad k predchádzajúcemu bodu. Slovenská firma-platiteľ DPH **premiestni do SR svoj tovar z inej krajiny EÚ** - tj tovar, ktorý v tejto krajine vyrobila, vyťažila, spracovala, kúpila, nadobudla z krajiny EÚ či doviezla z krajiny mimo EÚ. Ak ide o dodanie tovaru za protihodnotu - tj toto premiestnenie nespadá pod výnimky uvedené v § 8 ods. 4 písm. a) až