

PART
07

ESEROČKA ĽUDSKOU REČOU

FAKTURÁCIA DO ZAHRANIČIA
A § 7A. NEPLATITEĽ A DPHČKA.
DIGITÁLNE PRODUKTY
A E-SHOPY

27.5.2025

LEKTOR: PETER FURMANÍK



LR ĽUDSKOU REČOU.SK

ĽudskouRečou.sk

OBSAH:

Fakturácia do zahraničia

a § 7a.

Neplatiteľ a DPHčka.

Digitálne produkty a e-shopy

Fakturácia služieb do zahraničia: kedy sa ma týka DPH?

Typy registrácie pre DPH: platiteľ DPH, § 7a, OSS atď.

Limity, ktoré je potrebné mať na pamäti: 49 790 EUR, 14 000 EUR, 10 000 EUR, 50 000 EUR, 62 500 EUR

Kým ešte nie som platiteľom DPH

- Sledovanie obratu pre registráciu za platiteľa DPH: čo sa doňho počíta a čo nie
- Miesto dodania tovaru a služby: základný nezáživný pojem a ako ho určiť
- Kedy sa musím registrovať pre DPH. Kedy NIE. Kedy platiteľ DPH, kedy iba „čiastočný platiteľ DPH“, kedy mám úplný pokoj

Časté situácie z praxe:

- Dodávam služby do EÚ. Dodávam služby do krajín mimo EÚ
- Nakupujem predplatné, appky či iné služby zo zahraničia
- Nakupujem tovar z EÚ: tipy
- Predávam digitálne produkty: do SR i zahraničia. Čo sledovať. Kde sa registrovať. Čo platiť
- Predávam tovar: do SR i zahraničia.

Firma registrovaná podľa § 7a zákona o DPH:

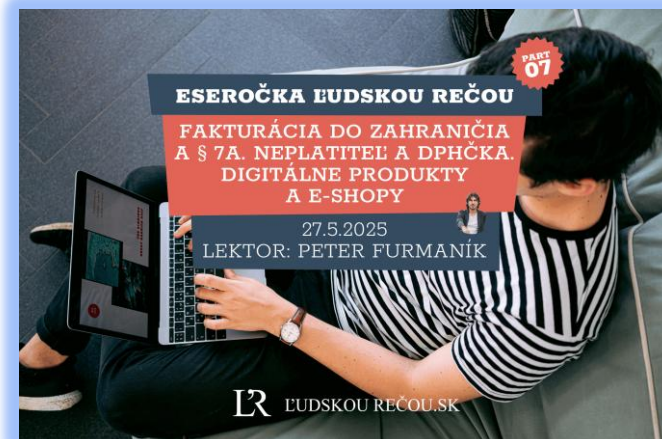
- Kedy ste teda „čiastočne“ registrovať podľa § 7a?
- Základné povinnosti: súhrnný výkaz, faktúry, samozdaňovanie služieb nakúpených zo zahraničia.

Firma neregistrovaná pre DPH: čo všetko musí SLEDOVAŤ a na čo dávať POZOR?

- Papierovačky neplatiteľa DPH:
- Faktúry a doklady
- Čo vlastne musím viesť v priebehu roka. Čo po jeho skončení. A čo všetko NEMUSÍM 😊



YOU ARE HERE



Princíp DPHčky

priame dane (platby)
„platíš z vlastného vrečka“

nepriama daň
*„prenášaš ďalej....
....na konečného
spotrebiteľa“*

daň z
príjmov

zdravotné
odvody

„sociálne“
odvody

daň z
pridanej
hodnoty
(DPH)

*„A Ty nakupuješ vstupy
za cenu bez DPH“*



„Plnohodnotný“
platiteľ DPH

nakupujem
bez DPH

predávam
za cenu
vrátane
DPH



NEplatiteľ DPH

**ALE: výkazy,
registrácie,
sledovačky,
faktúry**

**predávam
za cenu bez
DPH**

**nakupujem
za cenu
vrátane DPH**



NEplatiteľ DPH

**ALE: výkazy,
registrácie,
sledovačky,
faktúry**

**predávam
za cenu
bez
DPH**

**nakupujem
za cenu
vrátane DPH**

**predávam
za cenu
vrátane
DPH**



KTO & KEDY (sa s DPHčkou stretne?)

DPH: typy registrácie

Platiteľ DPH („plnohodnotný“) § 4

- **povinne** po dosiahnutí obratu 50 000 / 62 500 EUR / **dobrovoľne** (kedykoľvek predtým) / **zákonná registrácia***
- väčšina jeho dodávok podlieha výstupnej DPHčke
- má právo na odpočítanie DPH z nakúpených vstupov

*Zákonná registrácia:

- kúpi podnik (živnosť či eseročku) s hmotným či nehmotným majetkom
- právny nástupca SRO zrušenej bez likvidácie (zlúčenie, splynutie, rozdelenie, odštiepenie)
- dodanie stavby či stavebného pozemku za sumu vyššiu ako 62 500 EUR
- prijatie platby vopred, ktorá sa týka budúceho dodania stavby či stavebného pozemku za viac ako 62 500 EUR

DPH: typy registrácie

Firma registrovaná podľa § 7 zákona o DPH (tovar)

- **povinne** po nákupe (nadobudnutí) tovaru z iných krajín EÚ 14 000 EUR za kalendárny rok
- od toho okamihu samozdaňuje nákupy výstupnou DPHčkou
- **NEMÁ** právo na odpočítanie DPH z nakúpených vstupov

Firma registrovaná podľa § 7a zákona o DPH (služby)

- **PRED** dodaním služby odberateľovi do EÚ s miestom dodania v krajine odberateľa (§ 15 ods. 1 zákona o DPH)
- **PRED** nákupom služby od zahraničného dodávateľa s miestom dodania v SR (§ 15 ods. 1 zákona o DPH)
- **NEMÁ** právo na odpočítanie DPH z nakúpených vstupov

Registrácia v schéme OSS

- dobrovoľná **možnosť** – aby sa podnikateľ nemusel registrovať v každej z krajín spotreby
- **možnosť** sa uplatní pri dosiahnutí sumy predaja **10 000 EUR** digitálnych produktov a tovaru na diaľku nezdanieľným osobám z iných krajín EÚ

DPH: typy registrácie

Koho každého sa to týka:

- **eseročiek** aj živnostníkov ZHODNE
- rovnako aj **autorov, výkonných umelcov, športovcov či prenajímateľov**
- v podstate bez ohľadu na právnu formu
- zamestnancov v trvalom pracovnom pomere NIE
- **konateľ?** upravuje ho obchodné právo a ako nezávislý poskytovateľ činnosti do DPHčky v podstate spadá – i keď na účely dane z príjmov a odvodov sa jeho príjmy zdaňujú ako príjmy zamestnancov 😊
- neziskovky: ak okrem neziskových činností realizujú aj ekonomické resp. podnikateľské aktivity (napr. prenájom nehnuteľností, reklama)

DPH:

DPHčkové limity

50 000 / 62 500 EUR

- pre registráciu za platiteľa DPH (§ 4)
- sleduje sa „OBRAT,, - tj hodnota dodaných tovarov a služieb (bez ohľadu na úhradu)
- Za kalendárny **ROK**, po mesiacoch **KUMULATÍVNE**
- **TIP:** vždy uvádzajte na faktúre dátum dodania (aj neplatiteľ DPH)

14 000 EUR

- pre registráciu podľa § 7
- ide o nadobudnutie tovaru:
 - z INÝCH členských krajín EÚ
 - bez DPH
 - za KALENDÁRNY rok.

10 000 EUR:

- pre určenie miesta dodania digitálnych produktov i tovaru na diaľku pre nezdanielné osoby v krajine spotreby (niektorá z krajín EÚ, okrem SR)
- tieto dodávky bez DPH v prebiehajúcom kalendárnom roku max. 10 000 EUR a zároveň v predchádzajúcom kalendárnom roku max. 10 000 EUR

DPH: DPHčkové limity

DODANIE služieb s miestom dodania v inej krajine EÚ (§ 15 ods. 1) resp. NÁKUP služieb od zahraničných dodávateľov z EÚ s miestom dodania v SR (§ 15 ods 1)

- pre registráciu podľa § 7a
- **BEZ LIMITU:** tj ešte „pred“ prvou dodávkou resp. prvým nákupom

Nákup služieb od zahraničných dodávateľov z tretích krajín (mimo EÚ) s miestom dodania v SR (§ 15 ods 1)

- **bez registrácie** – podnikateľ sa nemusí registrovať, no v SR musí odvieť DPH formou samozdanenia (a teda podaním daňového priznania k DPH).

Z uvedeného vyplýva:

- povinnosť odvieť DPHčku v SR z nákupu **väčšiny služieb ZO zahraničia** sa vzťahuje na **KAŽDÉHO podnikateľa**
- ...ak ich kupuje v postavení podnikateľa
- bez ohľadu na typ daňových výdavkov – reálne výdavky vs. SZČO s paušálnymi výdavkami.

Ako si sledovať OBRAT (kým som NEPLATITEĽ)

DPH:

Platiteľ DPH

§ 4: obrat



Suma 50 000 EUR či 62 500 EUR (namiesto ~~49 790 EUR~~):

- sleduje sa **za kalendárny rok**, (tj už nie za akýchkoľvek 12 po sebe idúcich kalendárnych mesiacov)
- sleduje sa „**hodnota dodaných tovarov a služieb**“ – tj ideme podľa sumy na faktúrach a dátumu dodania. **NIE PRÍJMY / PRIJATÉ SUMY**
- firma sa stáva platiteľom **1. dňom nasledujúceho roka**
- žiadosť musí podať do **5 prac. dní odo dňa (!)** dosiahnutia obratu
- DÚ pridelí IČ DPH a vydá rozhodnutie o registrácii do 10 dní od doručenia žiadosti

ALE:

- ak napríklad eseročka už v priebehu roka niektorým obchodom dosiahne **62 500 EUR**, stáva sa platiteľom DPH **hneď**
 - a tento obchod už musí byť za **cenu vrátane DPH**

Či:

- **napríklad už v priebehu roka**
 - kúpi podnik (živnosť či eseročku) s hmotným či nehmotným majetkom
 - právny nástupca SRO zrušenej bez likvidácie (zlúčenie, splynutie, rozdelenie, odštiepenie)
 - dodanie stavby či stavebného pozemku za sumu vyššiu ako 62 500 EUR, preddavok tiež

... tiež sa stáva platiteľom DPH **hneď**

DPH:

Platiteľ DPH

§ 4: obrat



Do predmetných súm (50 000 EUR, 62 500 EUR) sa
niečo počíta a niečo zas nie:

Počíta sa:

- dodávky s miestom dodania v SR – napr.
 - ✓ dodávka tovaru i služieb slovenskej firme i občanovi (bez ohľadu na registráciu pre DPH)
 - ✓ dodávka **tovaru** odberateľovi s IČ DPH v inej krajine EÚ (§ 43 ZDPH)
 - ✓ vývoz **tovaru** na územie mimo EÚ (§ 47 ZDPH)
 - ✓ dodávka služieb firme z EÚ bez IČ DPH
 - ✓ dodávka služieb súkromnej osobe z tretej krajiny

Nepočíta sa:

- dodávky s miestom dodania mimo SR – napr.
 - ✓ dodávka **služieb** firme s IČ DPH z EÚ
 - ✓ dodávka **služieb** firme z tretej krajiny
- príležitostný predaj majetku (PC, autá, nehnuteľnosti, softvér)

Ked' predáme auto za 30 000 EUR, staneme sa platiteľmi DPH?

Nie.

DPH:

Platiteľ DPH

§ 4: obrat



Miesto (štát) dodania SLUŽBY

- dôležitý pojem, podľa ktorého sa určí, kto a v akej krajine vykazuje DPH
- nezávisí od fyzického miesta výkonu

Väčšina služieb – podľa základného pravidla:

- ak SK podnikateľ dodáva služby „zdaniteľnej osobe“ – miesto dodania je v **krajine odberateľa**:
 - ✓ odberateľ v EÚ je zdaniteľnou osobou, ak má v krajine sídla pridelené IČ DPH
 - ✓ odberateľ z tretej krajiny je zdaniteľnou osobou, ak je podnikateľským subjektom
- ak SK podnikateľ dodáva služby „nezdaniteľnej osobe“ – miestom dodania je SR

Výnimky – osobitné pravidlá:

- napr. služby vzťahujúce sa na nehnuteľnosť majú miesto dodania v krajine nehnuteľnosti (hotelové ubytovanie v Prahe kupuješ za cenu vrátane českej DPH)
- či konferencia v ČR: lístok sa kupuje za cenu vrátane českej DPH

DPH:

Platiteľ DPH

§ 4: obrat



Výnimky – osobitné pravidlá

- Digitálne produkty a tovar na diaľku – obe predávané súkromným osobám a firmám bez IČ DPH:
 - ✓ do 10 000 EUR je miestom dodania SR
 - ✓ od 10 000 EUR je ním krajina spotreby
- (§ 16 ods. 16): Podľa slovenského zákona o DPH je v prípade dodávky služieb súkromnej osobe v **tretej krajine** miestom dodania krajina odberateľa, ak ide o:
 - ✓ prevod a postúpenie autorských práv, patentov, licencií, ochranných znáмок a podobných práv,
 - ✓ reklamné služby,
 - ✓ **poradenské, inžinierske, technické**
 - ✓ právne, účtovné, audítorské, prekladateľské, tlmočnicke a iné podobné služby vrátane služieb spracovania údajov a poskytovania informácií,
 - ✓ bankové, finančné, poisťovacie a zaistovacie služby s výnimkou nájmu bezpečnostných schránok,
 - ✓ poskytnutie zamestnancov

DPH:

Platiteľ DPH

§ 4: obrat



Miesto dodania (štát) TOVARU

- dôležitý pojem, podľa ktorého sa určí, kto a v akej krajine vykazuje DPH

Miesto dodania v SR (počíta sa do obratu):

- predaje TOVARU v SK predajni/sklade
- TOVAR zmontovaný/nainštalovaný na území SR
- intrakomunitárna dodávka TOVARU odberateľovi z inej krajiny EÚ (tovar prešiel hranice)
- vývoz TOVARU na územie mimo EÚ
- Predaj „tovaru na diaľku“ pre súkromné osoby a firmy bez IČ DPH v iných krajinách EÚ:
 - ✓ do 10 000 EUR je miestom dodania SR
 - ✓ od 10 000 EUR je ním krajina spotreby

DPH:

Platiteľ DPH

§ 4: obrat



Príklad (50 000 EUR)

Eseročka od 1.1 do 31.12.2025 dodala (= vyfakturovala):

- **Služby pre eseročky SK (do obratu sa počítajú):**

- ✓ Január 2025 5 000 EUR
- ✓ Február 2025 4 000 EUR
- ✓ Marec 2025 6 000 EUR
- ✓ Apríl 2025 5 000 EUR
- ✓ Máj 2025 5 000 EUR
- ✓ Jún 2025 8 000 EUR
- ✓ Júl 2025 6 000 EUR
- ✓ August 2025 5 000 EUR
- ✓ **September 2025 6 000 EUR (50 000 EUR)**
- ✓ Október 2025 4 000 EUR
- ✓ November 2025 3 000 EUR
- ✓ December 2025 5 000 EUR

- **SPOLU 62 000 EUR (nad 50 000e, no pod 62 500e)**

- **Obrat bol dosiahnutý 30. septembra 2025**

- **Žiadosť o registráciu za platiteľa DPH je potrebné podať do 5. októbra 2025**

- **DÚ rozhodne do 10 dní: prideli „mŕtve IČ DPH“ – platné až od 1.1.2026**

- **SRO sa stáva platiteľom DPH od 1.1.2026**

- **ak do konca roka nedosiahne 62 500 EUR či nenastane niektorá zo situácií (právny nástupca, kúpa podniku, dodanie stavby), nič ďalšie sa do 1.1.2026 nedeje**

DPH:

Platiteľ DPH

§ 4: obrat



Príklad (62 500 EUR)

Eseročka od 1.1 do 31.12.2025 dodala (= vyfakturovala):

- **Služby pre eseročky SK (do obratu sa počítajú):**
 - ✓ Január 2025 5 000 EUR
 - ✓ Február 2025 4 000 EUR
 - ✓ Marec 2025 6 000 EUR
 - ✓ Apríl 2025 5 000 EUR
 - ✓ Máj 2025 5 000 EUR
 - ✓ Jún 2025 8 000 EUR
 - ✓ Júl 2025 6 000 EUR
 - ✓ August 2025 5 000 EUR
 - ✓ **September 2025 6 000 EUR (50 000 EUR)**
 - ✓ Október 2025 7 000 EUR
 - ✓ **November 2025 6 000 EUR (30.11. faktúra 6 000 EUR) (62 500e!)**
 - ✓ December 2025 6 000 EUR
- **SPOLU 69 000 EUR**
- Obrat bol dosiahnutý **30. septembra 2025**
- Žiadosť o registráciu za platiteľa DPH je potrebné podať **do 5. októbra 2025**
- DÚ rozhodne do 10 dní: pridelí „mŕtve IČ DPH“ – platné až od 1.1.2026
- SRO sa stáva platiteľom DPH od 1.1.2026
- **Ale:** faktúrou z 30.11. dosiahne **62 500 EUR:**
 - Platiteľom DPH sa stáva hneď **30.11.2025**
 - Faktúra z 30.11. už musí byť **6000 + DPH 1380e**

DPH:

Platiteľ DPH

§ 4: obrat



Príklad (62 500 EUR)

Eseročka od 1.1 do 31.12.2025 dodala (= vyfakturovala):

- **Služby pre obchodnú spoločnosť v ČR s IČ DPH prideleným v ČR:**
 - ✓ Január 2025 4 000 EUR
 - ✓ Február 2025 10 000 EUR
 - ✓ Marec 2025 6 000 EUR
 - ✓ Apríl 2025 5 000 EUR
 - ✓ Máj 2025 5 000 EUR
 - ✓ Jún 2025 10 000 EUR
 - ✓ **Júl 2025 10 000 EUR (dosiahnutá suma 50 000 EUR!)**
 - ✓ August 2025 10 000 EUR
 - ✓ **September 2025 6 000 EUR (dosiahnutá suma 62 500 EUR!)**
 - ✓ Október 2025 4 000 EUR
 - ✓ November 2025 5 000 EUR
 - ✓ December 2025 6 000 EUR
- **SPOLU 81 000 EUR (nad 50 000e, nad 62 500e)**
- Uvedené služby sa do obratu **NEPOČÍTAJÚ**
- Eseročka sa platiteľom DPH stať **NEMUSÍ**
- Ale dobrovoľne **MÔŽE**

DPH:

Platiteľ DPH

§ 4: obrat



Registrácia dobrovoľná (pred dosiahnutím obratu):

- stačí zdokladovať biznis model a to, že obchody budú zaťažované výstupnou DPHčkou
- DÚ zaregistruje firmu do 21 dní od podania žiadosti
- akonáhle sa však firma de facto stane platiteľom DPH povinne – napr. pri dosiahnutí 50 000 EUR, 62 500 EUR či z iného dôvodu – DÚ pôvodné rozhodnutie o registrácii zruší a vydá nové...

Tip:

Firma, ktorá zatiaľ nie je platiteľom DPH, ale možno čoskoro bude...

radšej nech sa stane platiteľom DPH dobrovoľným

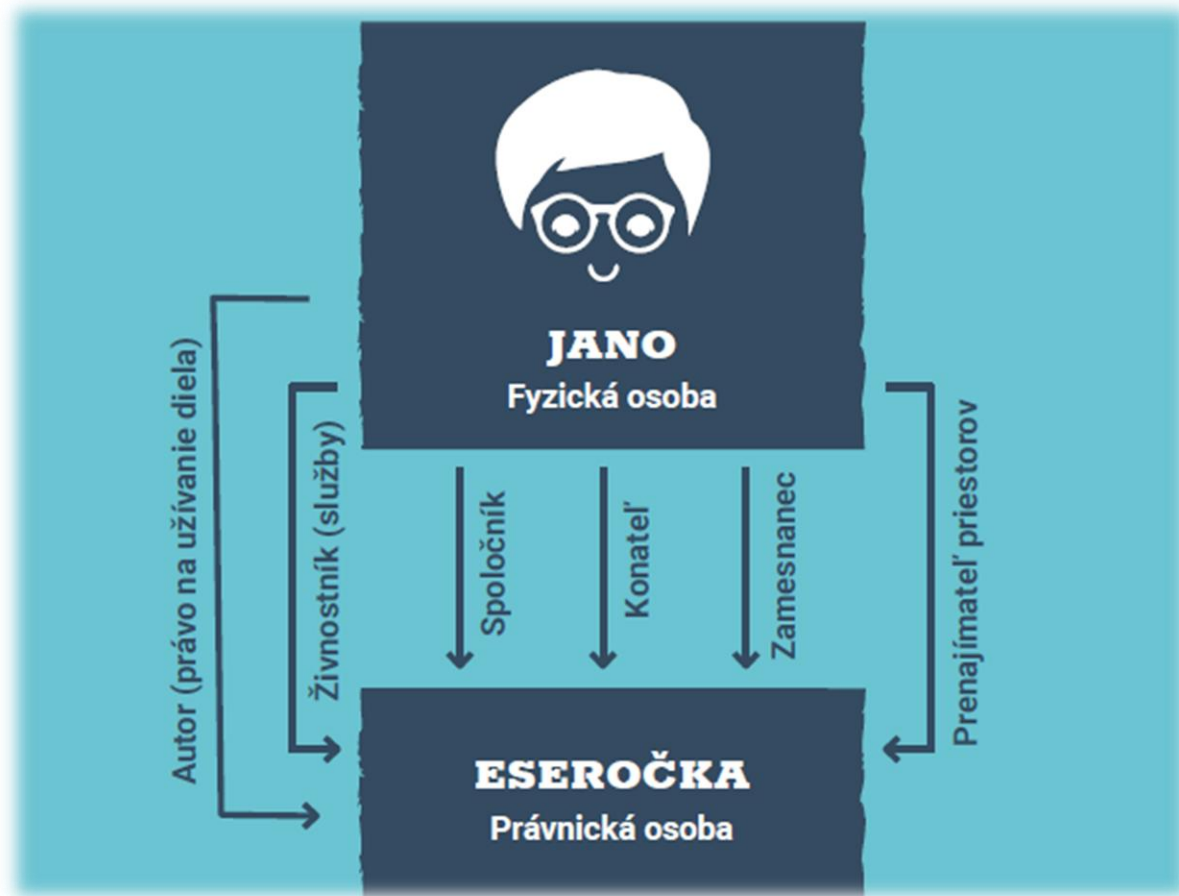
DPH:

Platiteľ DPH

§ 4: obrat

Obrat sleduje nielen ESEROČKA...

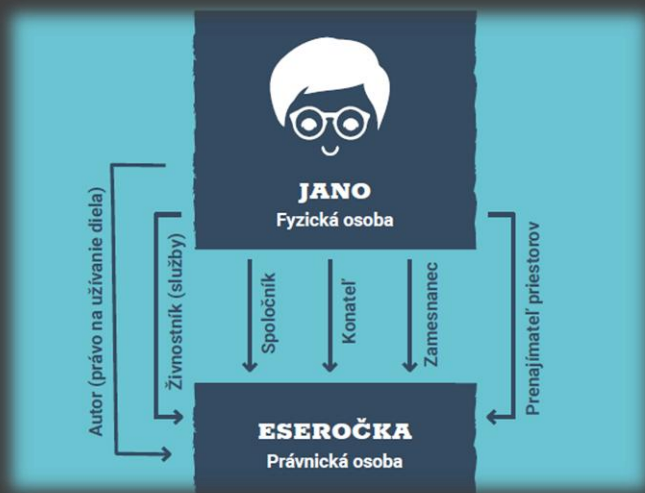
... ale aj **spoločník/konateľ ESEROČKY** Jano fyzická osoba (!)



DPH:

Platiteľ DPH

§ 4: obrat



Obrat sleduje nielen ESEROČKA...
... ale aj **spoločník/konateľ ESEROČKY Jano (!)**:

Príklad

Jano od 1.1.2025 do 31.3.2025 dodal / vyfakturoval / zarobil:

- ✓ **služby živnostníka (fakturuje čosi iné a určite nie vlastnej eseročke 🙄) 25 000 EUR**
- ✓ **autorská odmena (za vytvorenie + použitie diela) 10 000 EUR**
- ✓ **prenájom bytu 15 000 EUR***
- ✓ **konateľská odmena / mzda zamestnanca 12 000 EUR**
- ✓ **podiel na zisku 50 000 EUR**
- **SPOLU 112 000 EUR**
- Do obratu sa **POČÍTAJÚ** služby živnostníka, autor aj prenájom **25 000 EUR + 10 000 EUR + 15 000 EUR**
- obrat bol dosiahnutý **31. marca 2025**
- žiadosť o registráciu za platiteľa DPH je potrebné podať **do 5. apríla 2025**
- Jano (FO) sa stáva platiteľom DPH **1.1.2026**
- *síce oslobodený od DPH

Eseročka registrovaná
podľa § 7a
(služby do/z EÚ)

DPH:

Podnikateľ registrovaný podľa § 7a (SLUŽBY EÚ)

- nie je „plnohodnotným“ platiteľom DPH – ľudovo: „čiastočný platiteľ DPH“
- spravidla na výstupe **DPHčku nefakturuje** (okrem **predaja digitálnych produktov a tovaru na diaľku nezdaniteľným osobám z iných krajín EÚ**)
- a rovnako nemá právo na odpočítanie tej vstupnej DPH
- v porovnaní s platiteľom DPH sa naňho vzťahuje iba zopár **POVINNOSTÍ**:
 - ✓ podávať súhrnný výkaz (štvrtročne)
 - ✓ vystaviť faktúru podľa zákona o DPH (príklad)
 - ✓ odvádzať DPH z nákupov služieb zo zahraničia – na mesačnej báze skrze daňové priznanie k DPH (táto povinnosť sa týka každého podnikateľa – aj neplatiteľov, aj SZČO „paušalistov“)
 - ✓ a vlastne aj sledovanie obratu pre prípadnú registráciu za platiteľa DPH (počítajú sa sem iba dodávky s miestom dodania v SR)

DPH:

Podnikateľ registrovaný podľa § 7a

Registrácia:

- ešte „pred“ prvým DODANÍM SLUŽBY s miestom dodania určeného podľa § 15 ods. 1 ZDPH v inej krajine EÚ (v krajine odberateľa)

alebo:

- ešte „pred“ prvým NÁKUPOM SLUŽBY od zahraničného dodávateľa s miestom dodania určeného podľa § 15 ods. 1 ZDPH v SR
- formulár na Fin. správe
- trvá to max. týždeň

Zrušenie registrácie:

- pri skončení podnikania

Služby:

- všetko nehmotné, čo nie je tovarom
- aj digitálne produkty (predplatné SaaS softvéru, appky, on-line kurzy, fotografie atď.)

DPH: Podnikateľ registrovaný podľa § 7a

Miesto dodania služby

- dôležitý pojem, podľa ktorého sa určí, kto a v akej krajine vykazuje DPH
- nezávisí od fyzického miesta výkonu

Väčšina služieb – podľa základného pravidla:

- ak SK podnikateľ dodáva služby „zdaniteľnej osobe“ – miesto dodania je v krajine odberateľa:
 - ✓ odberateľ v EÚ je **zdaniteľnou osobou, ak má v krajine sídla pridelené IČ DPH**
 - ✓ odberateľ z tretej krajiny je zdaniteľnou osobou, ak je podnikateľským subjektom
- ak SK podnikateľ dodáva služby „nezdaniteľnej osobe“ – miestom dodania je SR

Výnimky – osobitné pravidlá:

- napr. služby vzťahujúce sa na nehnuteľnosť majú miesto dodania v krajine nehnuteľnosti (hotelové ubytovanie v Prahe kupuješ za cenu vrátane českej DPH)
- či konferencia v ČR: lístok sa kupuje za cenu vrátane českej DPH

DPH:

Podnikateľ registrovaný podľa § 7a

Výnimky – osobitné pravidlá

- Digitálne produkty a tovar na diaľku – obe predávané súkromným osobám a firmám bez IČ DPH:
 - ✓ do 10 000 EUR je miestom dodania SR
 - ✓ od 10 000 EUR je ním krajina spotreby
- (§ 16 ods. 16): Podľa slovenského zákona o DPH je v prípade dodávky služieb súkromnej osobe v tretej krajine miestom dodania krajina odberateľa, ak ide o:
 - ✓ prevod a postúpenie autorských práv, patentov, licencií, ochranných známk a podobných práv,
 - ✓ reklamné služby,
 - ✓ poradenské, inžinierske, technické, právne, účtovné, audítorské, prekladateľské, tlmočnicke a iné podobné služby vrátane služieb spracovania údajov a poskytovania informácií,
 - ✓ bankové, finančné, poisťovacie a zaistovacie služby s výnimkou nájmu bezpečnostných schránok,
 - ✓ poskytnutie zamestnancov

DPH:

Podnikateľ registrovaný podľa § 7a

Príklad: dodanie programátorských prác odberateľovi do ČR (má pridelené miestne IČ DPH / VAT ID)

V mesiaci december 2021:

- fakturuje služby za 5 000 EUR
- suma DPH 0 EUR (prenos daňovej povinnosti)
- faktúru vystaví max. do 15.1.2022 s dátumom dodania 31.12.2021
- sumu uvedie v súhrnnom výkaze za 4. štvrťrok 2021

DODÁVATEL:
Martin Sikovný
Borského 35
040 01 Košice
Slovensko

ICO: 33128782
DIČ: 123456789
IC DPH: SK123456789
Okr. úrad Košice, číslo živnostenského registra: 123-4567

Tatra Banka: 123456789/1100
IBAN / SWIFT: SK42 1100 0000 0001 2345 6789 / TATRSKBX
Variabilný symbol: 2022001
Konštantný symbol: 0308

Faktúra 2022001

ODBERATEL:
Praha sro
Václavské náměstí 108
100 00 Praha
Česká republika

ICO: 44568888
IC DPH: CZ44568888

Dátum vystavenia: 10.01.2022
Dátum dodania: 31.12.2021
Dátum splatnosti: 24.01.2022

Dodanie tovaru je oslobodené od dane. Dodanie služby podlieha preneseniu daňovej povinnosti.

Názov a popis položky	Počet	Jednotka	Jedn. cena bez DPH	DPH	Jedn. cena s DPH	Celkom s DPH
Programátorské práce na projekte "Golem"	250	hod.	20,00 €	0%	20,00 €	5 000,00 €

Poznámka:

	Základ DPH	Výška DPH
DPH 0%	5 000,00 €	0,00 €
Základ dane:	5 000,00 €	
Celková suma:	5 000,00 €	

Podpis a pečiatka:

IBAN: SK42 1100 0000 0001 2345 6789	Variabilný symbol: 2022001	Dátum splatnosti: 24.01.2022	Suma na úhradu: 5 000,00 €
---	--------------------------------------	--	--------------------------------------

DPH:

Podnikateľ registrovaný podľa § 7a

Príklad: nákup online kurzu z ČR

V mesiaci február 2025:

- nakúpil kurz za 300 EUR (cena bez DPH)
- postavenie českého dodávateľa nie je podstatné (či má IČ DPH a pod.)
- pri objednávke zadá svoje slovenské IČ DPH
- a český dodávateľ predá kurz za cenu bez DPH, tj 300 EUR
- SK podnikateľ podá daňové priznanie k DPH za február 2025 do 25.3.2025
 - ✓ Základ DPH 300 EUR
 - ✓ **DPH 23%, tj 69 EUR**
DPH odvedie štátu do 25.3.2025
- služba ho teda stojí 300 + **69 EUR**, tj **369 EUR**

TIPY:

- ✓ Ak by **nezadal** svoje IČ DPH, český dodávateľ mu kurz predá spravidla za cenu vrátane českej DPH – DPHčka by tak bola zaplatená **2x**
- ✓ POZOR: pri nákupe fyzického tovaru IČ DPH **nežadávaj**

DPH: Podnikateľ registrovaný podľa § 7a

Príklad: nákup online kurzu z USA

V mesiaci máj 2025:

- nakúpil preplatné ChatGPT za 20 EUR (cena bez DPH)
- pri objednávke zadá svoje slovenské IČ DPH (ak to ide), príp. nezadá (ak to nejde 😊)
- a US dodávateľ predá kurz za cenu bez DPH, tj 20 EUR
- SK podnikateľ podá daňové priznanie k DPH za máj 2025 do 25.6.2025
 - ✓ Základ DPH 20 EUR
 - ✓ **DPH 23%, tj 4,60 EUR**
DPH odvedie štátu do 25.3.2025
- služba ho teda stojí 20 + **4,60 EUR**, tj **24,60 EUR**

TIPY:

- ✓ Ak by **nezadal** svoje IČ DPH, US dodávateľ mu predplatné potenciálne predá za cenu vrátane SK DPH – DPHčka by tak bola zaplatená **2x**
- ✓ POZOR: pri nákupe fyzického tovaru IČ DPH **nezadávať**
 - ✓ **Kurz: 23%, eBooky/audiobook (tiež služba) 5%**

Eseročka, ktorá nemá
žiadnu registráciu pre
DPH

DPH:

Každý podnikateľ odvádza DPHčku z nákupov zo zahraničia

Príklad: nákup online kurzu z ČR

V mesiaci február 2025:

- nakúpil kurz za 300 EUR (cena bez DPH)
- postavenie českého dodávateľa nie je podstatné (či má IČ DPH a pod.)
- pri objednávke zadá svoje slovenské IČ DPH (= ešte PRED sa **registruj podľa § 7a**)
- a český dodávateľ predá kurz za cenu bez DPH, tj 300 EUR
- SK podnikateľ podá daňové priznanie k DPH za február 2025 do 25.3.2025
 - ✓ Základ DPH 300 EUR
 - ✓ **DPH 23%, tj 69 EUR**
DPH odvedie štátu do 25.3.2025
- služba ho teda stojí 300 + **69 EUR**, tj **369 EUR**

TIPY:

- ✓ Ak by **nezadal** svoje IČ DPH, český dodávateľ mu kurz predá spravidla za cenu vrátane českej DPH – DPHčka by tak bola zaplatená **2x**

DPH:

Každý podnikateľ odvádza DPHčku z nákupov zo zahraničia

Príklad: nákup online kurzu z USA

V mesiaci máj 2025:

- nakúpil preplatné ChatGPT za 20 EUR (cena bez DPH)
- pri objednávke zadá svoje slovenské IČ DPH (ak to ide), príp. nezadá (ak to nejde 😊)
- a US dodávateľ predá kurz za cenu bez DPH, tj 20 EUR
- SK podnikateľ podá daňové priznanie k DPH za máj 2025 do 25.6.2025
 - ✓ Základ DPH 20 EUR
 - ✓ **DPH 23%, tj 4,60 EUR**
DPH odvedie štátu do 25.6.2025
- služba ho teda stojí 20 + **4,60 EUR**, tj **24,60 EUR**

TIPY:

- ✓ Ak by **nezadal** svoje IČ DPH, US dodávateľ mu predplatné potenciálne predá za cenu vrátane SK DPH – DPHčka by tak bola zaplatená **2x**

DPH: Podnikateľ bez registrácie pre DPH

Mám len slovenských odberateľov a obrat pod 50 000 EUR alebo mám len firemných klientov v tretích krajinách?

Povinnosti:

- sledovať si **OBRAT** pre prípadnú registráciu za plnohodnotného platiteľa DPH
- pred dodaním služby s miestom dodania určeným podľa § 15 ods 1 ZDPH v inej krajine EÚ (odberateľ má IČ DPH) sa **registrovať podľa § 7a**
- pred dodaním služby s miestom dodania určeným podľa § 15 ods 1 ZDPH v krajine mimo EÚ (odberateľ je podnikateľom) sa registrovať **NEMUSÍ**
- **MUSÍ** však aj jemu vystaviť **faktúru** podľa slovenského ZDPH (formulka „Prenesenie daňovej povinnosti / „Reverse charge“)
- pred nákupom služby s miestom dodania určeným podľa § 15 ods. 1 ZDPH v SR od firmy z EÚ sa **registrovať podľa § 7a** + následne **odviesť DPH** z nákupu tejto služby
- z nákupu služby od firmy z tretej krajiny **odviesť DPHčku** (bez registrácie)
- prípadné povinnosti v krajine odberateľa mimo EÚ

Neplatiteľ DPH a zahraničie: tipy z praxe

DPH: Tipy & situácie z praxe

Nákup tovaru či služby zo zahraničia:

Platiteľ DPH **oznamuje IČ DPH v podstate vždy** – a dodávateľ mu tovar i službu predá spravidla **bez DPH**

Neplatiteľ DPH + firma registrovaná podľa § 7a

- pri SLUŽBÁCH **ÁNO**
- pri **TOVARE NIE, NEZADÁVAJ HO**. Ak neplatiteľ DPH oznámi IČ DPH (aj omylom), musí nákup tovaru **samozdaňť**. A to dokonca 2 roky
 - ✓ DPH na výstupe bude treba **vyčísliť**
 - ✓ skrze daňové priznanie k DPH
 - ✓ a následne každý nákup TOVARU zo zahraničia po dobu **2 rokov**

DPH: Tipy & situácie z praxe



Platiteľ DPH a paušálne výdavky SZČO:

- prvý rok ešte **ÁNO**
- tj kombinácia:

reálnych vstupov (DPH)
+
paušálnych výdavkov (daň z príjmov)

- za ďalšie roky (ak bol platiteľom DPH celý rok) už iba daňové výdavky (daňová evidencia alebo jednoduché účtovníctvo)
- ak však v druhom roku „prejde“ na eseročku a ukončí podnikanie SZČO: zdaňovacie obdobie bolo kratšie ako 1 rok a teda paušálne výdavky **ÁNO** (2024)
- **Pozor na nákupy majetku a odpočítanie DPH:** ak ukončíš registráciu v druhom roku, väčšinu tejto DPH musíš **VRÁTIŤ**

Neplatiteľ DPH: na faktúre nikdy neuvádzaj DPH!

... lebo ju budeš musieť **ODVIESŤ**

E-shop s tovarom či digitálnymi produktmi

DPH: Digiprodukty & tovar

Digitálne produkty (tzv. elektronické služby):

Ak ich **neplatiteľ DPH** dodáva:

- nezdaniteľným osobám (súkromné osoby a firmy bez IČ DPH)
- s bydliskom/sídlom v iných krajinách EÚ
 - ✓ do 10 000 EUR za prebiehajúci kalendárny rok ako aj ten predchádzajúci: miesto dodania = SR. **Predaj za cenu stále bez DPH.**
 - ✓ od 10 000 EUR: miesto dodania = krajina spotreby (bydlisko/sídlo zákazníka). **DPHčka patrí jej = DPHčka v sadzbe danej krajiny. Predaj za cenu vrátane DPH!**

Dodávateľ má **2 možnosti**:

1. buď bude **platiteľom DPH v danej krajine** (registrácia, výkazy, platby v danej krajine)
2. alebo využije **zjednodušenú možnosť OSS** – tj podávanie osobitného priznania k DPH v SR:
 1. štvrťročne
 2. podávanie aj platba do konca nasledujúceho mesiaca (za 1. štvrťrok do 30.4)
 3. podáva sa aj prázdne
 4. pri predaji sa uplatnia sadzby DPH platné pre danú krajinu

DPH: Digiprodukty & tovar

Digitálne produkty (tzv. elektronické služby):

“služby poskytované cez internet alebo elektronickú sieť, ktorých poskytovanie je z dôvodu ich povahy z veľkej časti **automatizované** s minimálnym ľudským zásahom, pričom je nemožné ich zabezpečiť bez informačnej technológie”.

- online kurzy
- e-booky
- fotografie
- SaaS resp. “software as an service” - tj online softvér, predávaný za mesačné, ročné
- či iné predplatné, členské a iné platby platené pravidelne. V praxi napr. Dropbox, G Suite, Evernote či SuperFaktúra
- formuláre zmlúv či iných dokumentov
- aplikácie
- hry
- webové šablóny
- video šablóny a prvky, resp. zvukové prvky či hudobné skladby.
- **POZOR**, vzdelávacie služby, ak učiteľ poskytuje obsah kurzu cez internet **nie sú** digiproduktom

§ 16 ods. 18 zákona o DPH + čl. 7 a Príloha 1 Vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH

DPH: Digiprodukty & tovar

Hmotný tovar na diaľku:

Ak ho **neplatiť DPH** dodáva:

- nezdaniteľným osobám (súkromné osoby a firmy bez IČ DPH)
- s bydliskom/sídlom v iných krajinách EÚ
 - ✓ do 10 000 EUR za prebiehajúci kalendárny rok ako aj ten predchádzajúci: miesto dodania = SR. **Predaj za cenu stále bez DPH.**
 - ✓ od 10 000 EUR: miesto dodania = krajina spotreby (bydlisko/sídlo zákazníka). **DPHčka patrí jej = DPHčka v sadzbe danej krajiny. Predaj za cenu vrátane DPH!**

Dodávateľ má **2 možnosti**:

1. buď bude **platiť DPH v danej krajine** (registrácia, výkazy, platby v danej krajine)
2. alebo využije **zjednodušenú možnosť OSS** – tj podávanie osobitného priznania k DPH v SR:
 1. štvrťročne
 2. podávanie aj platba do konca nasledujúceho mesiaca (za 1. štvrťrok do 30.4)
 3. podáva sa aj prázdne
 4. pri predaji sa uplatnia sadzby DPH platné pre danú krajinu

DPH: Digiprodukty & tovar

POZOR, do 10 000 EUR sa počíta aj predaj digitálnych produktov ako aj tovaru na diaľku SPOLU!

V praxi napr.:

- výživový poradca, ktorý prostredníctvom vlastného webu dodáva napr. online kurzy (digislužby) ako aj výživové doplnky (tovar)
- autor, ktorý predáva knihy vo verzii tlačenej (tovar) ako aj ako eBook + audio (digislužba)

Pravidlá pre predaj hmotného tovaru na diaľku i digitálnych produktov sa týkajú:

- aj platiteľa DPH
- **aj všetkých ostatných!**



DPHčku pri predaji (VÝSTUPNÚ) **teda fakturuje (a odvádza)**
aj každý neplatiteľ DPH

DPH: Digiprodukty & tovar

DPHčku pri predaji (VÝSTUPNÚ) **teda fakturuje (a odvádza)**
aj každý neplatiteľ DPH



Predaje v SR:

- E-shop je stále neplatiteľom DPH, tj
- predáva za cenu bez DPH (všetkým)
- nakupuje vstupy bez odpočítania DPH

Predaje do EÚ po prekročení 10 000 EUR (digiprodukty a hmotný tovar nezdaniiteľným osobám):

- v EÚ pre tento typ odberateľom je „de facto“ platiteľom DPH
- no stále si nemôže odpočítať DPHčku zo vstupov

Predávaš (fakturuješ):

DPH: Digiprodukty & tovar

- Služby klientom v SR
- Služby klientom v EÚ
- Služby klientom v non-EÚ krajinách
- Digitálne produkty v SR
- Digitálne produkty EÚ firmám s IČ DPH
- Digitálne produkty nezdaniteľným osobám z EÚ do 10 000 EUR ročne
- Digitálne produkty nezdaniteľným osobám z EÚ nad 10 000 EUR ročne
- Tovar EÚ firmám s IČ DPH
- Tovar nezdaniteľným osobám z EÚ do 10 000 EUR ročne
- Tovar nezdaniteľným osobám z EÚ nad 10 000 EUR ročne?



DPH: Digiprodukty & tovar

Predávaš (fakturuješ):

- Služby klientom v SR **bez DPH**, počítáš do obratu
- Služby klientom v EÚ **bez DPH** (faktúra, prenos daňovej povinnosti, súhrnný výkaz)
- Služby klientom v non-EÚ krajinách **bez DPH** (faktúra, prenos daňovej povinnosti)
- Digitálne produkty v SR **bez DPH**, počítáš do obratu
- Digitálne produkty EÚ firmám s IČ DPH **bez DPH** (faktúra, prenos daňovej povinnosti, súhrnný výkaz)
- Digitálne produkty nezdaniteľným osobám z EÚ do 10 000 EUR ročne **bez DPH**, počítáš do obratu
- Digitálne produkty nezdaniteľným osobám z EÚ nad 10 000 EUR ročne **vrátane DPH**, OSS, nepočítáš do obratu
- Tovar EÚ firmám s IČ DPH **bez DPH**, počítáš do obratu
- Tovar nezdaniteľným osobám z EÚ do 10 000 EUR ročne **bez DPH**, počítáš do obratu
- Tovar nezdaniteľným osobám z EÚ nad 10 000 EUR ročne **vrátane DPH**, OSS, nepočítáš do obratu

DPH: Digiprodukty & tovar



Príklad

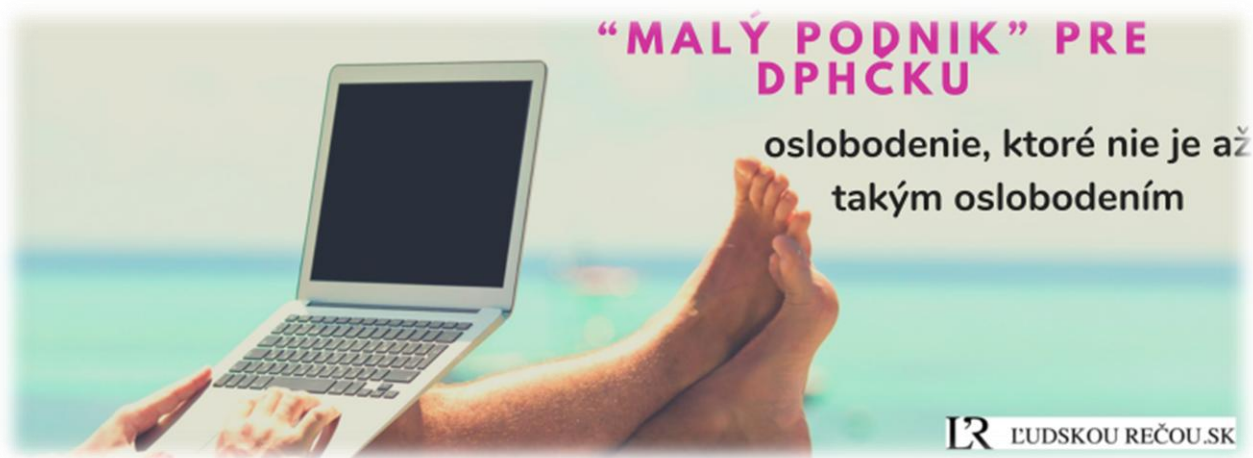
Eseročka od 1.1.2025 do 30.6.2025 dodala (= vyfakturovala):

- ✓ Január 2025 **služby pre SK klientov 18 000 EUR**
- ✓ Február 2025 služby **pre eseročku z ČR s IČ DPH prideleným v ČR 20 000 EUR**
- ✓ Marec 2025 **digitálne produkty pre eseročku z ČR s IČ DPH prideleným v ČR 12 000 EUR (obrat 50k!)**
- ✓ Apríl 2025 **digitálne produkty pre súkromné osoby zo SR 25 000 EUR**
- ✓ Máj 2025 **digitálne produkty pre súkromné osoby z ČR 9 000 EUR**
- **SPOLU 84 000 EUR**
- Do obratu sa **POČÍTAJÚ iba dodávky s miestom dodania v SR 18 000 EUR + 25 000 EUR + 9 000 EUR**
- Obrat bol dosiahnutý **AŽ 31. mája 2025**
- Žiadosť o registráciu za platiteľa DPH je potrebné podať **do 5. júna 2025**
- SRO sa stáva platiteľom DPH **od 1.1.2026**
- ak do konca roka nedosiahne **62 500 EUR** či nenastane niektorá zo situácií (právny nástupca, kúpa podniku, dodanie stavby), **nič ďalšie sa do 1.1.2026 nedeje**

Malý podnik tuzemskej osoby (pre DPH)

DPH:

Malý podnik pre DPH



- ✓ Odpadávajú niektoré výkazy a platby, najmä tie do EÚ...

Výhody:

- Ak si slovenská eseročka (či SZČO, autor...), tak:
 - ✓ pri dodávkach služieb do EÚ s prenosom povinnosti vykázať DPH na odberateľa **nepodávaš súhrnný výkaz**
 - ✓ nezdaňuješ digitálne produkty súkr. osobám z iných krajín EÚ (najmä skrze OSS)
 - ✓ nezdaňuješ tovar na diaľku súkr. osobám z iných krajín EÚ (najmä skrze OSS)

DPH:

Malý podnik pre DPH



Kto:

- aj plnohodnotný platiteľ DPH (§ 4)
- aj neplatiteľ registrovaný podľa § 7a / § 7a
- aj úplný neplatiteľ DPH

Podmienky:

- obrat v jednotlivých krajinách EÚ max. **100 000 EUR** za kalendárny rok aktuálny i minulý (obe podmienky musia byť splnené súčasne)
- obrat v SR môže byť vyšší ako 50 000 EUR = tento režim vie dobrovoľne využiť **aj platiteľ DPH!**

DPH:

Malý podnik pre DPH



Komu sa naozaj a „že fakt“ OPLATÍ:

- neplatiteľovi DPH, ktorý predáva do EÚ digitálne produkty či tovar na diaľku – súkr. osobám bez IČ DPH z ostatných krajín EÚ. A to za cenu vrátane miestnej DPH, vykazuje štvrťročne v režime OSS
- no ak sa zaregistruje ako „malý podnik tuzemskej osoby“....
- ...tak **výstupnú DPHčku z predaja platiť nebude**
- no štvrťročné výkazy musí podávať tak či tak...

Nesúvisí s pojmami:

- mikrodaňovník (daň z príjmov)
- mikro či malá účtovná jednotka (účtovníctvo)
- sadzbou dane z príjmov 10% do 100 000 EUR či 21% 101 000 EUR a viac

Neplatiteľ DPH & odpočítanie DPH

DPH: odpočítanie DPH

Pre istotu – ako na sumy:

- **suma DPH** = neodpočítavame
 - celú
 - čiastočne
 - vôbec
- ak nie je právo na odpočítanie DPH, tak **celá suma z bločka vstupuje do účtovných nákladov aj daňových výdavkov:**
 - celá
 - čiastočne
 - alebo vôbec



Neplatiteľ DPH & faktúry

Faktúra:

DODÁVATEL: Martin Sikovný Borského 35 040 01 Košice Slovensko IČO: 33128782 DIČ: 123456789 IČ DPH: SK123456789 Oz. úrad Košice, Ods. živnostenského registra: 121-4/2017		Faktúra 2022014		
Tatrabanka: 123456789/1100 IBAN / SWIFT: SK42 1100 0000 0001 2345 6789 / TATRSKBX Variabilný symbol: 2022014 Konštantný symbol: 0308 Forma úhrady: Bankový prevod		ODBERATEL: Zuzana Pekná Čsl. parašutistov 22 845 45 Bratislava Slovensko Dátum vystavenia: 03.10.2022 Dátum dodania: 03.10.2022 Dátum splatnosti: 03.10.2022		
Názov a popis položky	Jedn. cena bez DPH	DPH	Jedn. cena s DPH	Celkom s DPH
Fakturuje sa Vám preddavok za Vašu účasť na seminári Základy programovania za 48 hodín	100,00 €	0%	100,00 €	100,00 €
Poznámka: Uhradené zálohovou faktúrou ZAL22001 dňa 25.09.2022	Základ DPH		Výška DPH	
	DPH 0%		100,00 €	0,00 €
	Základ dane:	100,00 €		
	Celková suma:	100,00 €		
	Uhradená záloha:	100,00 €		
	Suma na úhradu:	0,00 €		
Príloha a pečiatka:				
IBAN SK42 1100 0000 0001 2345 6789	Variabilný symbol 2022014	Dátum vystavenia 03.10.2022	Suma na úhradu 0,00 €	

... pojem čisto zo zákona o DPH
a teda:

Neplatiteľ DPH je povinný vystaviť faktúru – NAJMÄ pri predajoch do zahraničia:

- dodaní služby (aj: digitálneho produktu) firme z EÚ (ktorá má IČ DPH)
- dodaní služby (aj: digitálneho produktu) firme z tretej krajiny
- **pri prijatí preddavku:** (i keď z preddavku ako neplatiteľ neodvádza DPH!

Predaj v ostatných prípadoch (firmám v SR, súkromným osobám:

- faktúru spravidla **netreba vystaviť**, ALE: v praxi možno vystav faktúru každému:
 - faktúra je účtovným dokladom (§ 10 zákona o účtovníctve) – a ten treba vystaviť v podstate po každej dodávke tovaru či služby
 - načo komplikovať objednávkovo-fakturačný proces
 - spotrebiteľovi FO je potrebné vystaviť aj podľa zákona o ochrane spotrebiteľa (§ 16 ods. 1)



PART
07

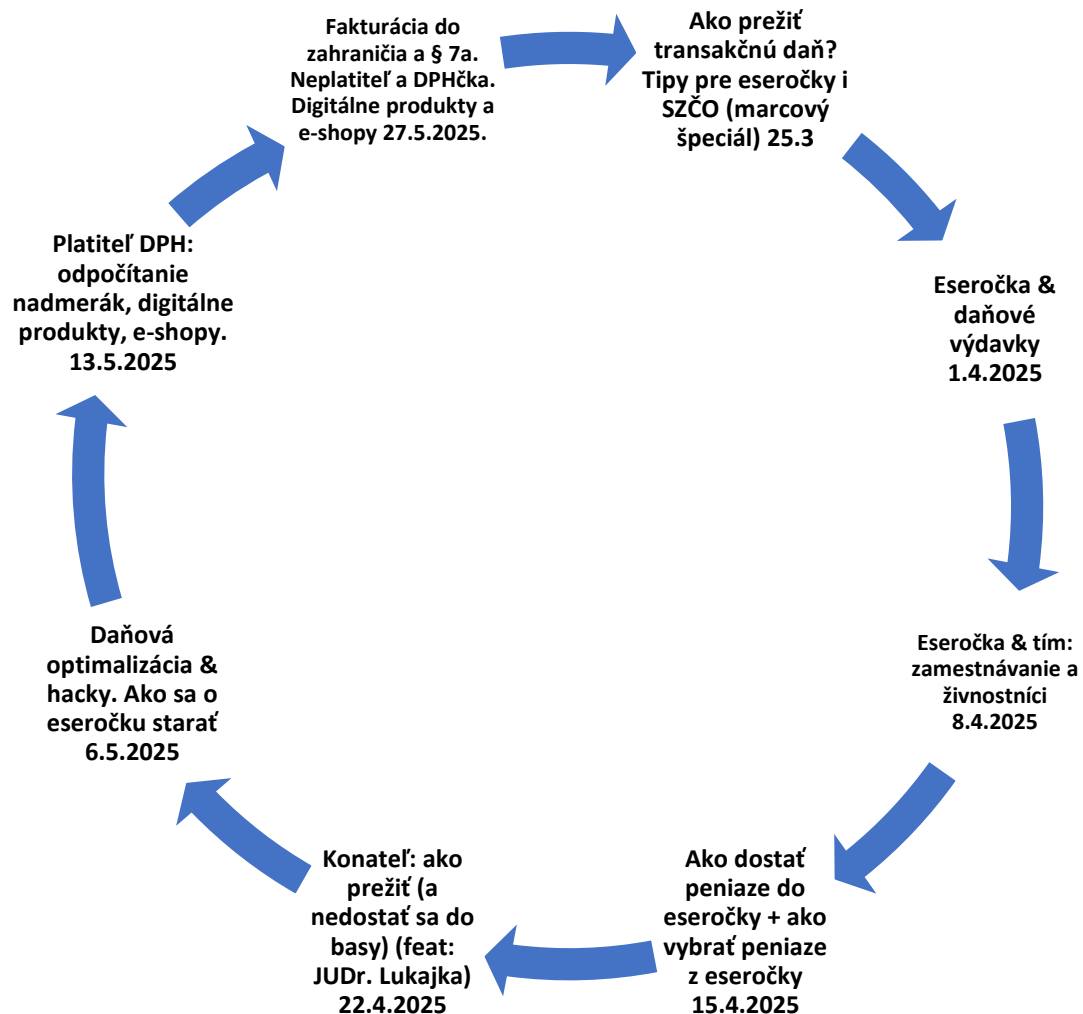
ESEROČKA ĽUDSKOU REČOU

FAKTURÁCIA DO ZAHRANIČIA
A § 7A. NEPLATITEĽ A DPHČKA.
DIGITÁLNE PRODUKTY
A E-SHOPY

LR ĽUDSKOU REČOU.SK

Ďakujem za pozornosť
&
veľa šťastia v biznise

Eseročka ľudskou rečou 2025



ĽudskouRečou.sk

