

# OBSAH

<b>Váš pomocník pre záhadné DPH</b> . . . . .	<b>6</b>
<b>ČASŤ I. Kto a kedy podáva daňové priznanie k DPH?</b> . . . . .	<b>8</b>
<b>ČASŤ II. Základné pojmy týkajúce sa DPH</b> . . . . .	<b>12</b>
Daňová povinnosť k DPH . . . . .	13
Čo je to nadobudnutie tovaru z EÚ? . . . . .	14
Ako sa platí DPH pri dovoze tovaru? . . . . .	15
Prijatie služby z EÚ a krajín mimo EÚ . . . . .	15
Vlastná daňová povinnosť. . . . .	16
Nadmerný odpočet. . . . .	16
Zdaňovacie obdobie . . . . .	16
<b>ČASŤ III. Základné vybrané pravidlá týkajúce sa DPH.</b> . . . . .	<b>19</b>
<b>ČASŤ IV. Kompletizujeme daňové priznanie k DPH.</b> . . . . .	<b>23</b>
Určenie zdaňovacieho obdobia: do ktorého daňového priznania daný obchod uviesť? . . . . .	24
Ako určiť zdaňovacie obdobie pri dodaní tovaru . . . . .	24
Ako určiť zdaňovacie obdobie pri prijatí preddavku . . . . .	25
Ako vyplniť 1. stranu daňového priznania k DPH: zahrievacie kolo . . . . .	26
2. strana daňového priznania: ide do tuhého . . . . .	29
Dodanie tovaru so základnou sadzbou 23% . . . . .	29
Dodanie tovaru so zníženou sadzbou 5% . . . . .	30
Nákup tovaru a služieb zo SR (odpočítanie DPH) . . . . .	31
Nadobudnutie tovaru z EÚ (nákup počítačov z Českej republiky) . . . . .	34
Dodanie tovaru do Maďarska (s oslobodením od DPH podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH). . . . .	38
Prijatie služby od dodávateľa z EÚ (programátorské služby z ČR) . . . . .	40
Nákup služby od dodávateľa z USA (softvérový modul) . . . . .	43
Prijatie služieb zo zahraničia a ich zdanenie . . . . .	45
Dodanie služby do Českej republiky . . . . .	46
Dovoz tovaru z Číny . . . . .	47
Oprava základu DPH a samotnej DPH: dobropisy a ťarchopisy v daňovom priznaní . . . . .	50

Ako postupuje odberateľ? . . . . .	52
Oprava základu DPH a samotnej DPH pri nevymožiteľnej pohľadávke . . . . .	53
Výsledok daňového priznania k DPH - výpočet . . . . .	60
<b>Časť V. Podávame daňové priznanie k DPH . . . . .</b>	<b>64</b>
Kedy a ako sa daňové priznanie podáva . . . . .	65
Splatnosť DPH - splatnosť vlastnej daňovej povinnosti. . . . .	65
Nadmerný odpočet - postup pri vrátení . . . . .	69
Postup pre ostatných platiteľov DPH (§ 79 ods. 1): . . . . .	70
<b>Časť VI. Ako na kontrolný výkaz. . . . .</b>	<b>72</b>
Základné zásady. . . . .	73
Časti kontrolného výkazu - čo, ako a kam? . . . . .	74
Časť A - vyšlé faktúry . . . . .	75
Časť B - prijaté faktúry . . . . .	79
Časť C - opravné faktúry. . . . .	84
Časť D - ostatné dodávky, pri ktorých dodávateľ fakturuje DPH, no vyhotovuje zjednodušenú faktúru alebo nie je povinný vyhotoviť faktúru. . . . .	86
Pár tipov pre všetky časti . . . . .	88
Chyby v kontrolnom výkaze - ako ich opraviť . . . . .	90
Kontrolný výkaz - príklad . . . . .	91
<b>Časť VII. Opravné faktúry do a z EÚ . . . . .</b>	<b>96</b>
Oprava dodávky tovaru do Maďarska (dodávateľ). . . . .	97
Oprava služby dodanej do Českej republiky (dodávateľ) . . . . .	98
Prijaté faktúry o oprave dodávky tovaru či služby z EÚ (odberateľ). . . . .	100
Ťarchopisy vystavené odberateľom z EÚ . . . . .	103
<b>ČASŤ VIII. Iné „zaujímavé“ režimy DPH . . . . .</b>	<b>105</b>
Dodávka tovaru medzi 3 partnermi z 3 rôznych krajín EÚ s jednou prepravou - trojstranný obchod (§ 45) . . . . .	106
Premiestnenie tovaru do iného členského štátu EÚ (§ 8 ods. 4 a 5) . . . . .	108
Nadobudnutie vlastného tovaru z inej krajiny EÚ (§ 11 ods. 8) . . . . .	108
Dodanie „nového dopravného prostriedku“ do inej krajiny EÚ (§ 43 ods. 2) . . . . .	109

Nadobudnutie tzv. „nového dopravného prostriedku“ z inej krajiny EÚ (§ 11 ods. 3)	110
Oslobodenie od DPH pri dovoze tovaru, ktorý je následne dodaný do iného štátu EÚ (§ 48 ods. 3, § 48b a § 69a zákona o DPH)	110
Oslobodenie pri vývoze tovaru do krajiny mimo EÚ (§ 47)	111
Osobitná úprava uplatňovania DPH pri umeleckých dielach, zberateľských predmetoch, starožitnostiach a použitom tovare (§ 66)	112
Osobitná úprava uplatňovania DPH pre cestovné kancelárie a cestovné agentúry (§ 65)	113
Oslobodenie od DPH pri dodaní a nájme nehnuteľností (§ 38)	114
Uplatnenie DPH pri predaji stravných lístkov zamestnancom	115
Darčkové poukážky	116
Kto zdaňuje poskytnutú službu? (miesto dodania služby - §15 a § 16)	117
Elektronické, rozhlasové, televízne a telekomunikačné služby dodávané súkromným osobám do EÚ	118
Osobitná úprava platenia DPH na základe úhrad	124
Prenesenie daňovej povinnosti pri stavebných prácach a iných vybraných dodávkach	124
Malý podnik a oslobodenie do 50 000 EUR ročne	126
<b>IX. Pomerné odpočítanie DPH, koeficient a ročné vysporiadanie odpočítanej DPH.</b>	<b>127</b>
Obchody oslobodené od DPH	128
Pomerné odpočítanie DPH a koeficient - kedy sa používa a kedy nie.	129
Odpočítanie DPH pri použití majetku na podnikateľské aj nepodnikateľské účely ... a kombinácia oboch režimov	131
Koeficient - pravidlá	131
Koeficient - výpočet	132
Pomerné odpočítanie a koeficient - príklad	133
Zmena výšky ročného koeficientu a úprava odpočítanej DPH pri zmene účelu použitia investičného majetku	147
<b>Študujme a hľadajme ďalej.</b>	<b>150</b>
<b>O autorovi</b>	<b>152</b>