

PRIJATIE SLUŽBY OD DODÁVATEĽA Z EÚ (PROGRAMÁTORSKÉ SLUŽBY Z ČR)

PC Friends, s.r.o. použila na vyhotovenie informačného systému v auguste 2025 programátorský zásah českého živnostníka. Český živnostník je v ČR registrovaný pre DPH a dodávku svojej práce fakturoval za cenu **5 000 CZK bez DPH**, DPH teda **nefakturoval**. Zásah vykonal v dňoch 18.-21. augusta 2025.

Miesto dodania služby sa pri programovacích službách (čítaj nižšie) a obchode medzi 2 podnikateľmi z rôznych krajín EÚ určí v zmysle § 15 ods. 1 zákona o DPH a je ním **Slovensko**. Službu teda zdaní slovenský odberateľ - príjemca služby.

Daňová povinnosť pri dodaní služby vzniká **dňom dodania služby**. Služba bola dodaná **21. augusta 2025** a tento obchod uvedie PC Friends, s.r.o. do daňového priznania za **august 2025**.

Základom DPH je 5 000 CZK. Túto sumu je potrebné **prepočítať na slovenskú menu EUR** kurzom ECB zo dňa predchádzajúceho vzniku daňovej povinnosti.

Vznik daňovej povinnosti: 21. august 2025.

Predchádzajúci deň: 20. august 2025.

Kurz ECB z 20. august 2025: 25,600

Prepočet: 5 000 CZK: $25,600 = 195,3125 \text{ EUR}$.

Táto suma sa zaokrúhli matematicky na 195,31 EUR.

PC Friends uvedie **základ DPH 195,31 EUR do r. 9b** daňového priznania k DPH.

Z toho základu vypočíta DPH v slovenskej sadzbe 23%, tj $195,31 \times 23\% = \mathbf{44,92 \text{ EUR}}$, a uvedie ju do **r. 10b** daňového priznania.

PC Friends, s.r.o. si sumu DPH 44,92 EUR môže ako platiteľ DPH zároveň aj **odpočítať**. Sumu 44,92 EUR uvedie do **r. 19** daňového priznania k DPH. Základ DPH pri odpočítaní neuvádza.

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

Ukážka:

Tovar a služba, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2, 3 a 9 až 12 zákona			
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona			
Základ dane	[09]	Daň	[10]
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona			
Základ dane	[09a]	Daň	[10a]
základná sadzba dane			
Základ dane	[09b]	Daň	[10b]
			44.92
Tovar, pri ktorom druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona			
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona			
Základ dane	[11]	Daň	[12]
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona			
Základ dane	[11a]	Daň	[12a]
základná sadzba dane			
Základ dane	[11b]	Daň	[12b]
Dovoz tovaru do tuzemska, pri ktorom sa uhrádza daň podľa § 84a ods. 3 zákona			
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 2 zákona			
Základ dane	[11c]	Daň	[12c]
znižená sadzba dane podľa § 27 ods. 3 zákona			
Základ dane	[11d]	Daň	[12d]
základná sadzba dane			
Základ dane	[11e]	Daň	[12e]