

OBSAH

Prečo ma to vôbec má zaujímať?	6
Registrácia: kedy áno, kedy nie a hlavne ako	8
Kedy je podnikateľ povinný sa registrovať pre DPH v zmysle § 7a (zákona o DPH)?	9
Ktorých služieb sa to týka? resp. Čo znamená "miesto dodania"	9
Tvar IČ DPH: pozor naň	12
Kedy ide o službu a kedy o tovar	13
Kedy sa podnikateľ registrovať pre DPH v zmysle § 7a (zákona o DPH) nemusí?	14
Bez ohľadu na právnu formu.	15
Je možné podať žiadosť o registráciu aj dodatočne?	15
Registrácia - postup	16
Ako vybaviť elektronickú komunikáciu s daniarmi.	19
Povinnosti, výkazy a platby.	20
Povinnosť č. 1: Faktúra - ako ju vystaviť	21
Faktúra sa týka vlastne všetkých	21
Čo teda musí obsahovať faktúra pri dodaní služby	
s miestom dodania v EÚ, tj odberateľovi s IČ DPH prideleným v inej krajine EÚ?	22
Sadzba DPH 0%	24
Elektronická faktúra – je to OK?	24
Musím vystaviť faktúru aj v prípade, ak ju môj odberateľ nepotrebuje (napr. Google)?	25
Povinnosť č. 2: Ako na súhrnný výkaz	27
Ako a kedy sa podáva	28
Ako sa vykazujú služby?	29
Ako sa súhrnný výkaz podáva	30
Kde ho na stránke Finančnej správy - po prihlásení - nájdeme	30
Deň dodania vs. deň zaplatenia	32
Faktúra v cudzej mene a súhrnný výkaz	33
Kurzový prepočet na EUR: DPH vs účtovníctvo a daň z príjmov	35
Fakturujem čiastkovo.	36
Fakturujem vopred: prijatý preddavok na faktúre a v súhrnnom výkaze.	42
Preddavok aj dodanie v rovnakom mesiaci.	48
Faktúra odberateľovi bez platného IČ DPH.	51
Faktúry pre Google Adsense, nepresné sumy a opravy faktúr či súhrnného výkazu	55
Čo ak som súhrnný výkaz podať zabudol?	57
Súhrnný výkaz: chyby a opravy	57

Faktúra vystavená odberateľovi zo SR	58
Faktúra za dodanie služby odberateľovi z krajiny mimo EÚ - treba ju vystaviť?	61
Povinnosť č. 3: Daňové priznanie k DPH a platba DPH pri nákupe služby zo zahraničia	64
Nákup služby zo zahraničia: čo z neho vyplýva	65
Prečo neplatiteľ DPH platí DPH štátu?	66
Ako a kedy sa (ne) podáva?	67
Typ podávajúceho resp. "postavenie osoby"	68
Nákup služby a jej samozdanenie	69
Aký je rozdiel oproti plnohodnotnému platiteľovi DPH?	71
Služba a faktúra v cudzej mene	71
Kedy najneskôr priznanie podať a DPH-čku uhradiť?	74
Kam zaplatiť?	74
Nákup služby a jej samozdanenie bez povinnosti úhrady DPH	75
Musím platiť DPH v SR, aj keď bola DPH v zahraničí zaplatená?	77
Čo ak príde faktúra so zahraničnou DPH - nesprávne fakturovanou?	78
Čo ak príde faktúra so zahraničnou DPH - fakturovanou správne?	79
Faktúru nemám alebo nie je celkom úplná	81
Som SZČO s paušálnymi výdavkami: musím aj ja platiť DPH zo služieb?	83
Preddavok zaplatený vopred a neskoršia vyúčtovacia faktúra od dodávateľa	84
Služby predplácané kreditom vopred vs vyúčtovacia faktúra: kedy samozdaň?	89
Chyby a opravy v daňovom priznaní k DPH.	91
A čo ak som daňové priznanie k DPH podať zabudol?	97
Dobropisy pri dodatočných vráteniach peňazí či dodatočných zľavách	98
Chyba na faktúre vs. chyba v daňovom priznaní vs. oprava základu dane: aký je rozdiel?	102
Povinnosť č. 4: Záznamy (nič strašné)	103
Ako to zaúčtovať? alebo "odovzdajte svojmu účtovníkovi".	104
Účtovníctvo podvojné, účtovníctvo jednoduché, daňová evidencia či paušalisti	105
Predaj služby do EÚ	105
Predaj služby do EÚ s fakturáciou preddavku vopred	106
Nákup služby s miestom dodania určeného podľa základného pravidla v SR a samozdanením (fotografie z českej fotobanky).	108
Nákup služby s miestom dodania určeného podľa základného pravidla v SR a samozdanením (služba na dokumenty DropBox) - na 1 rok.	109
Časové rozlíšenie a ako ho prípadne vynechať:	110
Nákup služby zo zahraničia - so správne fakturovanou zahraničnou DPH (ubytovanie)	112
Nákup služby zo zahraničia - s nesprávne fakturovanou zahraničnou DPH (logo od u maďarského dodávateľa)	113
Nákup služby zo zahraničia s preddavkom	

(predavok aj vyúčtovanie v rôznych mesiacoch)	114
Nákup služby a jej samozdanenie bez povinnosti úhrady DPH	117
Nákup služby a neskoršie vrátenie peňazí pri zrušení služby (oprava základu DPH)	118
Spíšte si postup do účtovnej smernice	120
Predaj digitálnych produktov do EÚ: európska DPH a OSS	121
Čo sú to digitálne produkty	122
Kedy a ako sa z predaja digitálnych produktov platí DPH.	123
Registrácia pre OSS - postup.	125
Výkazy a platby v systéme OSS	129
Ako na faktúry	131
Predaj osobám s IČ DPH	132
Predaj digitálnych produktov osobám bez IČ DPH v SR	133
A čo predaj digitálnych produktov do krajín mimo EÚ?	134
Pozor na základ dane z príjmov	134
Digitálne produkty – podrobnejšia definícia	135
Obrat pre registráciu za platiteľa DPH - prečo a ako si ho sledovať	139
Čo sa do obratu počíta a čo nie	140
Plhohodnotný platiteľ dph: oplatí sa prejsť?	143
Poteší aj spätné odpočítanie dph pri registrácii	147
Platiteľ dph a daňové náklady: paušál už nie	147
Povinná registrácia a 2 čísla (50 000 EUR a 62 500 EUR).	148
Podnikateľ registrovaný podľa § 7a a tovar	151
Predaj tovaru do SR	152
Predaj tovaru do EÚ	152
Nákup tovaru z EÚ	153
A čo príležitostný nákup tovaru či IČ DPH oznámené omylom?	154
Nákup tovaru zo SR	157
Auto zo zahraničia	158
Kam ďalej?	159
Zákony	159
Iné materiály Finančnej správy	160
Ďalšie zdroje, články a tipy.	160
O autorovi	162
Partner	163