

Povinnost fyzické osoby podnikající v České republice se registrovat k DPH na Slovensku

Alice Pechová

Bakalářská práce
2019



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2018/2019

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Alice Pechová**

Osobní číslo: **M16033**

Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**

Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Povinnost fyzické osoby podnikající v České republice se registrovat k DPH na Slovensku**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Na základě literárních pramenů a Zákona o dani z přidané hodnoty č. 222/2004 Z. z. vymezte základní poznatky o této dani na Slovensku.
- Analyzujte situace a povinnosti vedoucí k registraci k DPH na Slovensku.

II. Praktická část

- Charakterizujte podnikání vybrané fyzické osoby a proveďte analýzu současného stavu tohoto podnikání.
- Vypracujte projekt pro úkony související s registrací k DPH na Slovensku a následné povinnosti po registraci.
- Vyhodnoťte rizika v postupu průběhu i po registraci plátce k DPH na Slovensku a zformulujte závěrečná doporučení.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. DPH 2018: výklad s příklady. 14. vyd. Praha: Grada, 2018, 432 s. ISBN 978-80-271-0799-5.

KUNEŠ, Zdeněk a Zdeněk VONDRÁK. Abeceda DPH 2018. 5. vyd. Olomouc: Anag, 2018, 384 s. ISBN 978-80-755-4134-5.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2018: úplná znění platná k 1. 1. 2018. 27. vyd. Praha: Grada, 2018, 288 s. ISBN 978-80-271-0766-7.

SHELLEKENS, Marnix et al. European tax handbook. 26 vyd. Amsterdam: International Bureau of Fiscal Documentation, 2016, 1104 s. ISBN 978-90-8722-365-6.

SLOVENSKO. Zákon č. 222 ze dne 6. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty. In: Zbierka zákonov Slovenskej republiky. 2004, částka 97, s. 2318-2380. Dostupný také z: <https://www.slov-lex.sk/ezz>.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Blanka Jarolímová**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **7. ledna 2019**
Termín odevzdání bakalářské práce: **14. května 2019**

Ve Zlíně dne 7. ledna 2019

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....

podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na registraci podnikající fyzické osoby v České republice k dani z přidané hodnoty v jiném členském státě Evropské unie, a to konkrétně na území Slovenské republiky. Podstatou projektu byl postup samotné vybrané fyzické osoby v řešení této záležitosti a komunikace s Daňovým úřadem Bratislava. V práci byl vytvořen doporučený postup, který zahrnuje veškeré důležité povinnosti související s registrací k této dani. Výsledky této práce umožňují zjednodušit a urychlit celý proces registrace a i to, co následuje po ní. Je to užitečné jak pro vybranou fyzickou osobu u dalších registrací v jiných členských státech Evropské unie, tak i pro jakéhokoliv podnikatele.

Klíčová slova: daň z přidané hodnoty, registrace, obrat, zahraniční osoba, zásilkový prodej.

ABSTRACT

Bachelor thesis is focused on the registration of business natural person in the Czech Republic to the value added tax in another Member State of the European Union, specifically on the territory of the Slovak Republic. The essence of the project was the procedure itself selected natural person in the resolution of this matter and the communication with the tax office Bratislava. In the work has been created the recommended procedure, which includes all the important responsibilities related to the registration to this tax. The results of this work enable you to simplify and speed up the registration process and what follows after it. It is useful for the selected natural person for other registrations in other Member States of the European Union, as well as for any businessman.

Keywords: value added tax, registration, turnover, a foreign person, sending goods.

Poděkování patří vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Blance Jarolímové, za podnětné rady a připomínky, které mi pomohly při zpracování této bakalářské práce.

OBSAH

ÚVOD.....	11
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	12
I TEORETICKÁ ČÁST.....	13
1 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY NA SLOVENSKU	14
1.1 HARMONIZACE DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY V EVROPSKÉ UNII	14
1.2 ZÁSADY DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	15
1.3 PŘEDMĚT DANĚ	15
1.4 OSOBY DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	16
1.4.1 Osoba registrovaná k dani	16
1.4.2 Osoba zahraniční	16
1.4.3 Osoba osvobozená.....	16
1.4.4 Osoba zdanitelná	16
1.4.5 Osoba identifikovaná pro daň	17
1.4.6 Osoba nezdanitelná	17
1.5 ZDANITELNÉ OBCHODY	17
1.5.1 Dodání zboží	18
1.5.2 Dodání služby.....	19
1.5.3 Obchodování se zahraničními státy	19
1.5.3.1 Pořízení zboží z jiného členského státu	20
1.5.3.2 Zásilkový prodej	21
1.5.3.3 Třístranný obchod	22
1.5.3.4 Dovoz zboží	22
1.6 ODPOČÍTANÍ DANĚ	23
1.7 PŘEPOČET CIZÍ MĚNY A ZAOKROUHLOVÁNÍ DANĚ	24
1.8 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	24
1.9 ZÁKLAD DANĚ.....	24
1.9.1 Oprava základu daně	25
1.10 SAZBY DANĚ	25
1.10.1 Vývoj sazeb DPH na Slovensku	26
1.11 OSOBY POVINNÉ PLATIT DAŇ SPRÁVCOVI DANĚ	27
1.11.1 Přenesení daňové povinnosti.....	27
1.11.2 Zahraniční osoba	28
1.11.3 Daňový zástupce při dovozu zboží	28
1.11.4 Ručení za daň	28
1.12 NADMĚRNÝ ODPOČET.....	29
2 REGISTRACE K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY NA SLOVENSKU	30

2.1	POVINNÁ REGISTRACE	30
2.2	DOBROVOLNÁ REGISTRACE	32
2.3	REGISTRACE ZE ZÁKONA	32
2.4	REGISTRAČNÍ POVINNOST PŘI POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	33
2.5	REGISTRAČNÍ POVINNOST PŘI DODÁNÍ/PŘIJETÍ SLUŽBY DO/Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	34
2.6	REGISTRAČNÍ POVINNOST U ZAHRANIČNÍ OSOBY	34
2.6.1	Změna registrace plátce	35
2.7	OPOŮDĚNÁ REGISTRACE	35
2.8	JISTOTA NA DANI	35
2.9	ODPOČÍTÁNÍ DANĚ PŘI REGISTRACI PLÁTCE	36
2.10	ZRUŠENÍ REGISTRACE	36
3	POVINNOSTI NÁSLEDUJÍCÍ PO REGISTRACI K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY NA SLOVENSKU	38
3.1	ZÁZNAMNÍ POVINNOST	38
3.2	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ A SPLATNOST VLASTNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI	39
3.3	KONTROLNÍ VÝKAZ	40
3.4	SOUHRNNÝ VÝKAZ	40
3.5	INTRASTAT	41
II	PRAKTICKÁ ČÁST	42
4	PODNIKÁNÍ VYBRANÉ FYZICKÉ OSOBY	43
4.1	CHARAKTERISTIKA PODNIKÁNÍ	43
4.2	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	44
4.2.1	SWOT analýza	44
4.2.2	Analýza příjmů a výdajů	45
4.2.3	Přehled majetku vybrané fyzické osoby	46
4.2.4	Analýza základu daně a daňové povinnosti u dani z příjmu	46
4.2.5	Analýza daňové povinnosti u dani z přidané hodnoty	47
5	PROJEKT PRO ÚKONY SOUVISEJÍCÍ S REGISTRACÍ PLÁTCE K DPH A NÁSLEDNÉ POVINNOSTI PO REGISTRACI	50
5.1	REGISTRACE VYBRANÉ FYZICKÉ OSOBY	50
5.1.1	Důvod pro registraci	50
5.1.2	Registrace k dani z přidané hodnoty	51
5.1.3	Registrace k elektronické komunikaci	52
5.1.4	Žádost o přidělení kódu virtuální registrační pokladny	54
5.2	POVINNOSTI NÁSLEDUJÍCÍ PO REGISTRACI K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY NA SLOVENSKU	55
5.2.1	Evidence pro účely daně z přidané hodnoty	55
5.2.2	Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty	58
5.2.2.1	Slovenské daňové přiznání	58
5.2.2.2	České daňové přiznání	59
5.2.3	Kontrolní výkaz	60
5.2.4	Souhrnné hlášení	61
5.2.5	Intrastat	62

6	VYHODNOCENÍ RIZIK	63
6.1	RIZIKA PŘI REGISTRACI K DANI PŘIDANÉ HODNOTY	63
6.2	RIZIKA PŘI PODÁNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY	64
6.3	RIZIKA PŘI PODÁNÍ KONTROLNÍHO VÝKAZU K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY	64
6.4	RIZIKA PŘI PODÁNÍ SOUHRNNÉHO HLÁŠENÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY	65
7	ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ	66
	ZÁVĚR	67
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	69
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	72
	SEZNAM OBRÁZKŮ	73
	SEZNAM TABULEK.....	74
	SEZNAM PŘÍLOH.....	75

ÚVOD

Tato bakalářská práce, jak napovídá její název, se zabývá registrací fyzické osoby podnikající v České republice k dani z přidané hodnoty v jiném členském státě Evropské unie, a to konkrétně na území Slovenské republiky.

Toto téma jsem si vybrala z několika důvodů. Tím hlavním je, že studuji obor Účetnictví a daně a oblast daní je pro mě velice zajímavá a v budoucnu bych se jí chtěla zabývat.

S vybranou fyzickou osobou a jejím podnikáním jsem se seznámila už v rámci povinné odborné praxe na střední škole. Byli mi tedy zde velmi nápomocní s poskytováním informací a vypůjčením důležitých dokladů, díky kterým jsem tuto bakalářskou práci mohla napsat.

Proces registrace k dani z přidané hodnoty na Slovensku už však dokončený mají, ale vzhledem k neustálému rozvoji podnikání u této vybrané fyzické osoby je jen otázkou času, kdy by musela řešit další registraci v jiném členském státě Evropské unie. Proto je dobré všechny úkony související s touto registrací sjednotit, určit jejich pořadí a podrobně je popsat. Bude to pak pro ni efektivní až nastane potřeba další registrace. Vybraná fyzická osoba si pak bude muset pouze zjistit informace o této dani v konkrétní zemi, které by se neměly moc lišit od té české nebo slovenské daně z přidané hodnoty, a aplikovat tento postup rychle, a hlavně bez zbytečných chyb.

Tento projekt není však užitečný jen pro vybranou fyzickou osobu, ale také pro jiného českého podnikatele, který bude mít povinnost se registrovat nebo se bude chtít k této dani na území Slovenské republiky registrovat dobrovolně.

Kromě doporučeného postupu a popisu úkonů souvisejících s registrací k dani z přidané hodnoty jsou zde popsána i rizika, kterým by měly osoby v průběhu registrace věnovat pozornost a vyvarovat se jim.

Na samotném konci projektu jsou uvedena i závěrečná doporučení, která jsou velmi důležitá a nápomocná pro osobu, která se chce nebo musí registrovat k této dani na území Slovenské republiky.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Základním cílem bakalářské práce je vytvořit z jednotlivých úkonů souvisejících s registrací k dani z přidané hodnoty na Slovensku a podstatných úkonů po této registraci jeden ucelený postup, který může vybraná fyzická osoba aplikovat u registrace k této dani v jiném členském státě Evropské unie nebo jiný podnikatel, který má být registrován k této dani na území Slovenské republiky. Cílem v oblasti teorie je rozbor literárních a internetových zdrojů týkající se oblasti daní, tedy konkrétně dani z přidané hodnoty, především pak rozbor slovenského zákona o dani z přidané hodnoty č. 222/2004 Z. z. tak, aby to bylo přehledné a srozumitelné pro běžného podnikatele. V části praktické je cílem analyzovat povinnost se registrovat k dani z přidané hodnoty na území Slovenské republiky z dokladů a účetního programu vybrané fyzické osoby a následné její provedení.

Metoda, která je použita v teoretické části, je literární rešerše, pomocí které je přehledně popsána problematika daně z přidané hodnoty se zaměřením na registraci a úkony po registraci k této dani na území Slovenské republiky.

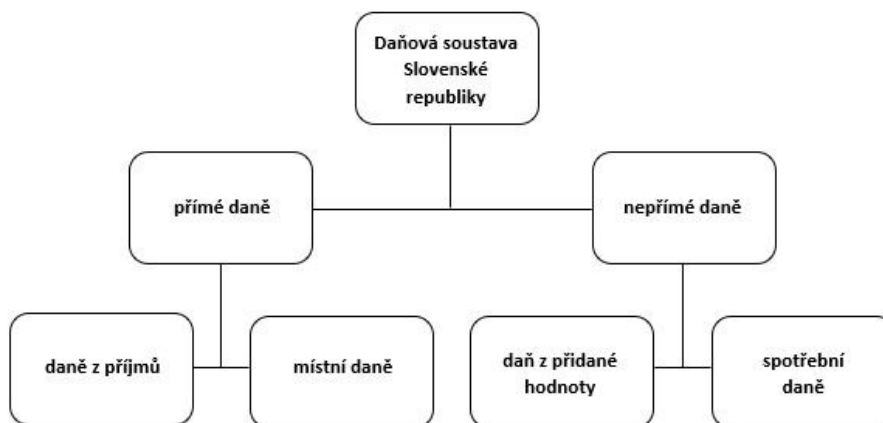
V praktické části se vychází z informací obsažených v teoretické části. Metoda, která byla hlavně použita v praktické části, je horizontální analýza u celkových příjmů, výdajů a majetku vybrané fyzické osoby. K této analýze byla použita data z daňových přiznání k dani z příjmů vybrané fyzické osoby a také z účetního programu. V této části byla použita i SWOT analýza vybrané fyzické osoby.

V závěru bakalářské práce jsou zmíněna rizika, která hrozí nejen při samotném postupu registrace, ale ještě před touto registrací nebo dokonce po jejím dokončení. Kromě rizik jsou zde i závěrečná doporučení, která jsou užitečná pro registraci k dani z přidané hodnoty na Slovensku. Tyto informace vyplývají hlavně z osobních zkušeností a chyb provedených vybranou fyzickou osobou při provedení jednotlivých úkonů registrace k této dani. Cílem zmínění těchto rizik a závěrečných doporučení je snadný a rychlý průběh registrace bez zbytečných chyb.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY NA SLOVENSKU

Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) je součástí daňové soustavy Slovenské republiky, která je zobrazena na Obrázku 1.



Obrázek 1 Daňová soustava Slovenské republiky. Zdroj: Vlastní zpracování.

Kuneš, Vondrák (2018, s. 38) uvádí: „*Daň z přidané hodnoty je nepřímou daní. Základním principem je vybrání daně na každém stupni zpracování, nikoliv z celého obratu, ale pouze z toho, co bylo k hodnotě přidáno na daném stupni. Každý subjekt tohoto celého mechanismu má umožněno snížit daň, kterou uvádí jako svoji daňovou povinnost, o tu daň, kterou sám zaplatil v cenách nakoupeného zboží a služeb pro svoji ekonomickou činnost.*“

1.1 Harmonizace daně z přidané hodnoty v Evropské unii

Oblast nepřímých daní je upravována společnými celoevropskými pravidly mnohem více než oblast přímých daní. Důvodem je snaha odstranit maximum překážek pro volný pohyb zboží a služeb mezi členskými státy (Jurčík, 2015, s. 44).

V Evropské unii upravuje DPH několik směrnic. Základní směrnicí, která upravuje DPH v současnosti je Směrnice 2006/112/ES, která je platná od 1. ledna 2008. Tato směrnice zrušila a do svého obsahu zakomponovala dosavadní normy upravující DPH. Pramenem harmonizace DPH jsou i judikatury Evropského soudního dvoru a některá přijatá nařízení (Jurčík, 2015, s. 45-46, Směrnice Rady 2006/112/ES).

Díky směrnicím Evropské unie tak můžeme spatřovat velice podobné znění zákona o DPH v jednotlivých členských zemích. Proto slovenský zákon č. 222/2004 Z. z., o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“) se moc neliší od toho českého zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Rozdíl můžeme například spatřovat v názvosloví jednotli-

vých zákonů (viz. slovníček pojmů v příloze č. 1) a také v určitých oblastech zákona. Různá pravidla mají zákony v oblasti upravující podmínky vzniku povinnosti přiznat daň při poskytnutí služby s místem plnění na Slovensku českým plátcem, a naopak při poskytnutí služby s místem plnění v České republice osobou zdanitelnou se sídlem na Slovensku. Určité odlišnosti lze při srovnání obou právních předpisů upravujících DPH v České republice a na Slovensku zaznamenat také v oblasti pravidel stanovených pro registraci českých subjektů na Slovensku a podmínek pro registraci slovenských subjektů v České republice. Naopak se tyto právní předpisy shodují v určování místa dodání při poskytování služeb.

Sazby DPH jsou založeny na zásadách Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (Schellekens et al., 2016, s. 901, Směrnice Rady 2006/112/ES).

1.2 Zásady daně z přidané hodnoty

Mezi charakteristické znaky slovenské DPH patří:

- zásada neutrality daně,
- netto systém DPH na všech stupních s odpočítáním daně,
- DPH jako všeobecná daň ze spotřeby (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 15)

Společný systém DPH zaručuje plnou neutralitu daňového zatížení všech ekonomických činností. Tato zásada vyplývá ze znění článku 1 směrnice Evropské unie. Slovenský ZDPH neobsahuje ustanovení, které by přímo uvádělo základní zásady DPH, ale přesto se na základní zásady odvolává, a to i navzdory několika rozhodnutí Nejvyššího soudu Slovenské republiky (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 15).

1.3 Předmět daně

Předmětem DPH je dodání zboží nebo poskytnutí služby za protihodnotu v tuzemsku uskutečněné zdanitelnou osobou, která koná v postavení zdanitelné osoby. Dále pak pořízení zboží za protihodnotu v tuzemsku z jiného členského státu Evropské unie a dovoz zboží do tuzemska (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 2).

§ 2, odst. 2 slovenského ZDPH (Zákon č. 222/2004 Z. z.) nám dále vysvětluje: „*Na účely tohto zákona je*

- a) tuzemskom územie Slovenskej republiky,*
- b) zahraničím územie, ktoré nie je tuzemskom,*

- c) *územím Európskej únie tuzemsko a územia ostatných členských štátov, ktoré sú zákonmi týchto členských štátov vymedzené na účely dane jako tuzemsko týchto členských štátov,*
- d) *územím tretích štátov územie, ktoré nie je územím Európskej únie.“*

1.4 Osoby daně z přidané hodnoty

Tyto osoby jsou vyjmenovány ve slovenském zákoně č. 222/2004 Z. z., o dani z přidané hodnoty.

1.4.1 Osoba registrovaná k dani

Osobami registrovanými k dani jsou ty osoby, kterým bylo přiděleno daňové identifikační číslo (dále jen „DIČ“) pro obchodování mezi členskými státy. V tuzemsku se tedy vztahuje na osoby zdanitelné a osoby identifikované pro daň (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 13).

1.4.2 Osoba zahraniční

Osobou zahraniční (osoba neusazená v tuzemsku) se pro účely tohoto zákona rozumí osoba, která nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání, provozovnu, bydliště a obvykle se v tuzemsku nezdržuje. Přesto může být na Slovensku registrovaná, pokud dodává na území Slovenské republiky zboží formou zásilkového prodeje (Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

1.4.3 Osoba osvobozená

Osobou osvobozenou je osoba, která vykonává pouze činnosti osvobozené od DPH stanovené slovenským ZDPH. Tato plnění při dodání na území Slovenské republiky osoba osvobozená nezdaňuje.

1.4.4 Osoba zdanitelná

Osobu zdanitelnou (v českém ZDPH „osoba povinná k dani“) § 3 slovenského ZDPH (Zákon č. 222/2004 Z. z.) definuje: „*Zdaniteľnou osobou je každá osoba, ktorá vykonáva nezávisle akúkoľvek ekonomickú činnosť podľa odseku 2 bez ohľadu na účel alebo výsledky tejto činnosti.*“ Zdanitelnými osobami jsou především tedy podnikatelé, ale může to být i osoba, která není založená za účelem podnikání, ale přesto vykonává ekonomickou činnost, z které dosahuje příjmy nebo příležitostně dodá nový dopravní prostředek z tuzemsku do jiného členského státu. Touto osobou může být i osoba, která vykonává přípravné práce

před samotným počátkem uskutečňování zdanitelných obchodů (rozhodnutí Soudního dvora C-268/83) (Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Ekonomickou činností (dále jen „podnikání“) se pak dále rozumí dle § 3 slovenského ZDPH (Zákon č. 222/2004 Z. z.): „...každá činnosť, z ktorej sa dosahuje príjem a ktorá zahŕňa činnosť výrobcov, obchodníkov a dodávateľov služieb vrátane ťažobnej, stavebnej a poľnohospodárskej činnosti, činnosť vykonávanú ako slobodné povolanie podľa osobitných predpisov, duševnú tvorivú činnosť a športovú činnosť. Za podnikanie sa považuje aj využívanie hmotného majetku a nehmotného majetku na účel dosahovania príjmu z tohto majetku...“

Činností vykonávanou jako svobodné povolání podle zvláštních předpisů se pro účely tohoto zákona rozumí činnost lékařů, právníků, znalců, tlumočnicků apod. (Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

V souladu s předpisy Evropské unie se za osobu zdanitelnou považují nejen tuzemské osoby, ale také osoby z jiných členských států nebo osoby ze třetích zemí, které uskutečňují ekonomickou činnost (Galočík a Paikert, 2018, s. 26).

1.4.5 Osoba identifikovaná pro daň

Osobou identifikovanou pro daň se rozumí osoba, které vzniká povinnost platit daň pouze z pořízení zboží v tuzemsku z jiných členských států od určité výše a také z pořízení/dodání služby z/do jiného členského státu bez limitu. Tato osoba se nestává plátcem daně i přes její registraci, a to i když má přidělené DIČ pro účely DPH. Uhradí pouze daň plynoucí z těchto uskutečněných plnění (Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

1.4.6 Osoba nezdanitelná

Osobami nezdanitelnými jsou osoby, které neuskutečňují ekonomickou činnost, tedy ani pronájem. Jsou to zaměstnanci, studenti, jednatelé obchodních korporací, autoři, jejichž příjmy podléhají srážkové dani a dále osoby vykonávající pouze činnost v oblasti veřejné správy, např. obec (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 14).

1.5 Zdanitelné obchody

Zdanitelné obchody neboli zdanitelná plnění jsou ta plnění, která jsou předmětem daně a u kterých uplatňujeme základní nebo sníženou sazbu daně. Předmětem daně jsou také osvo-

bozená plnění, která jsou buď s nárokem nebo bez nároku na odpočet. U každého zdanitelného obchodu určíme místo dodání a následnou daňovou povinnost.

Je důležité u jednotlivých plnění umět stanovit místo dodání (v českém ZDPH „místo plnění“), které je rozhodujícím ukazatelem, zda plnění bude podléhat dani, nebo zda v případě stanovení místa plnění mimo tuzemsko dani podléhat nebude. Také je nutno vzít v úvahu, zda je plnění poskytnuto osobě zdanitelné, nebo zda je plnění poskytnuto osobě nezdanitelné (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 176).

Dle Kuneše a Vondráka (2018, s. 13): „*Daňová povinnost představuje všechna práva a povinnosti subjektu vztahující se k dani.*“ V zásadě se vznik daňové povinnosti váže na okamžik uskutečnění plnění. Pokud však před uskutečněním plnění je poskytnutá záloha, potom je pro vznik daňové povinnosti rozhodující okamžik přijetí platby. V tomto případě se vznik daňové povinnosti váže na okamžik přijetí platby, a ne na okamžik uskutečnění plnění (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 75).

1.5.1 Dodání zboží

U dodání zboží je rozhodující převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. Chápe se zde pouze přechod ekonomického práva nakládat se zbožím, a ne přechod vlastnického práva. Den, kdy kupující nabyde tohoto práva nakládat se zbožím jako vlastník, vzniká této osobě daňová povinnost (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 37, Zákon č. 222/2004 Z. z., § 19).

Ve slovenském ZDPH je tímto zbožím hmotný majetek, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí movité a nemovité věci jakož i elektřina, plyn, voda, teplo, chlad apod., bankovky a mince na sběratelské účely (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 8).

Místo dodání zboží se určuje dle základních pravidel, které upravuje slovenský ZDPH v § 13. Daňová povinnost vzniká v tom státě, kde je toto zboží dodáno. Můžeme tedy říci, že daň patří tomu státu, ve kterém je místo dodání zboží, s výjimkou dodávek, které jsou osvobozené od daně (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Osvobozené od daně je pouze takové dodání zboží, které se používalo výhradně na činnosti osvobozené od daně, tedy na všechny dodávané služby osvobozené od daně, a to bez možnosti odpočítání daně (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 42).

1.5.2 Dodání služby

§ 9 slovenského ZDPH definuje pojem služeb negativně, tzn. že všechno, co není dodáním zboží, se považuje za dodání služby (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 40).

U dodání služeb je potřebné určit místo dodání pro správné uplatnění daně, aby bylo zřejmé, daň kterého státu se uplatní. Daň tak patří tomu státu, ve kterém je místo dodání služby. U dodání služeb můžeme použít základní pravidlo dle slovenského ZDPH v § 15, který nám říká, že se místo určuje podle postavení zákazníka. Postavením zákazníka se rozumí, jestli je odběratel zdanitelnou osobou (podnikatelem), v tomto případě by bylo místem dodání sídlo nebo místo podnikání, anebo jestli je odběratel nezdanitelnou osobou (nepodnikatelský subjekt), v tomto případě by místem dodání bylo sídlo nebo místo podnikání dodavatele. Jsou i zde výjimky uvedené v § 16, který má přednost před § 15 ve slovenském ZDPH.

Dodání služeb na Slovensku funguje prakticky na podobném principu jako dodání zboží. Ve slovenském zákoně č. 222/2004 Z. z., o dani z přidané hodnoty dokonce můžeme najít společný § 19 pro určování daňové povinnosti a § 22 pro určování základu daně u dodání zboží a dodání služeb.

U služeb vzniká daňová povinnost dnem dodání (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 19).

Za určitých podmínek jsou osvobozené od daně dle slovenského ZDPH plnění jako například:

- univerzální poštovní služby, včetně dodání zboží související s poskytovanou univerzální službou (§ 28),
- poskytování zdravotní péče a zboží a služby s ní přímo související (§ 29),
- služby sociální pomoci (§ 30),
- výchovné a vzdělávací služby (§ 31),
- služby, které úzce souvisí se sportem nebo tělesnou výchovou (§ 33) apod. (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 28–42).

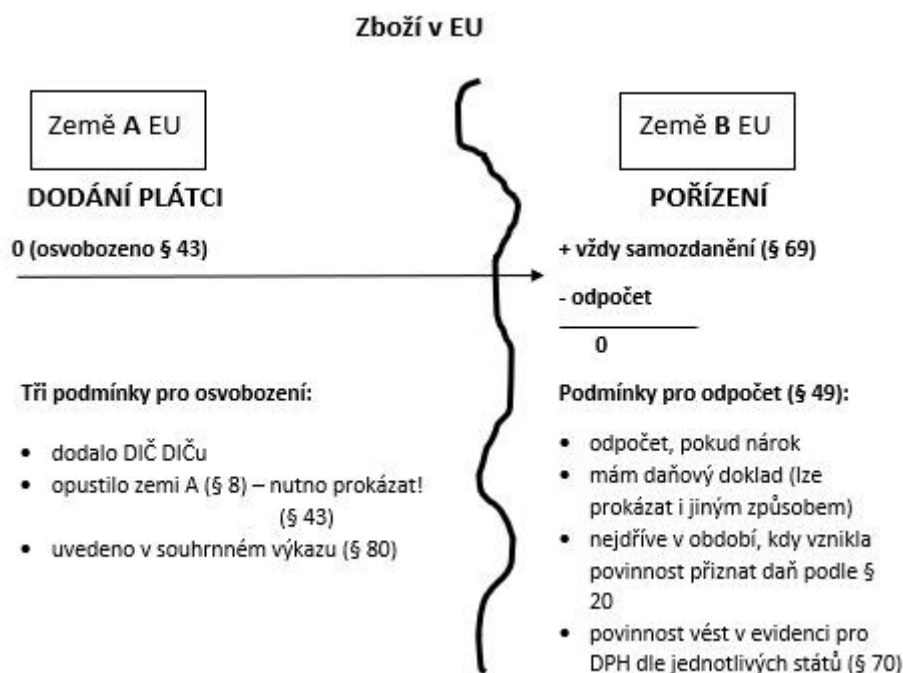
1.5.3 Obchodování se zahraničními státy

Mezi zdanitelné obchody uskutečňované mezi členskými státy Evropské unie patří pořízení zboží z jiného členského státu, zásilkový prodej a třístranný obchod, které se na Slovensku nazývají i jako intrakomunitární. Zdanitelný obchod s třetími zeměmi nazýváme jako dovoz zboží.

K zdanitelným obchodům uskutečňovaným se zahraničními státy patří i dodání zboží do jiného členského státu a vývoz zboží. Vývoz zboží je dle slovenského ZDPH v § 47 od daně osvobozen s nárokem na odpočet daně z přijatého zboží a služeb souvisejících s vývozem zboží. Dodání zboží do jiného členského státu je vždy osvobozeno od daně, pokud je však dodáváno osobě zdanitelné. Pokud je dodáváno osobě nezdanitelné, mluvíme tak o zásilkovém prodeji. U těchto případů osvobozených od daně se nemluví o vzniku daňové povinnosti, ale pouze o dni dodání zboží.

V případě intrakomunitárního dodání zboží (dodání zboží do jiného členského státu) se za den dodání zboží považuje buď 15. den kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, kdy bylo zboží dodáno, anebo den vyhotovení faktury, pokud však faktura byla vystavená před tímto 15. dnem (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 19).

Na obrázku č. 2 je vidět, jak funguje pořízení a dodání zboží mezi jednotlivými členskými státy Evropské unie.



Obrázek 2 Obchodování mezi členskými státy EU. Zdroj: Dušek, 2018.

1.5.3.1 Pořízení zboží z jiného členského státu

O intrakomunitární pořízení zboží (pořízení zboží z jiného členského státu) jde vždy, když se zboží fyzicky dostane z jednoho členského státu do jiného členského státu (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 39).

Místo intrakomunitárního pořízení zboží se nachází v tom členském státě, kde se zboží nachází v čase skončení jeho odeslání nebo přepravy k pořizovateli. Pokud však pořizovatel objedná toto zboží pod DIČ přiděleným jiným členským státem, než ve kterém se končí odeslání nebo přeprava, za místo pořízení zboží z jiného členského státu se považuje členský stát, který pořizovateli přidělil toto DIČ. To bude platit, pokud pořizovatel neprokáže, že toto pořízení bylo předmětem daně ve členském státě, ve kterém se skončilo odeslání nebo přeprava zboží (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 54, Dobšovič, 2017, s. 141).

Daňová povinnost vzniká při pořízení zboží z jiného členského státu dle slovenského ZDPH:

- 15. den v měsíci následujícího po měsíci, kdy se uskutečnilo pořízení zboží nebo
- dnem vyhotovení faktury, pokud byla vystavena před tímto 15. dnem (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 20).

Nabytí zboží v tuzemsku z jiného členského státu se považuje za uskutečněné tak, jako by bylo považované za dodané v tuzemsku (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 20).

Pořízení zboží v tuzemsku z jiného členského státu je osvobozeno od daně, pokud

- by takové dodání zboží plátcem v tuzemsku bylo osvobozené od daně nebo
- toto pořízené zboží je určeno bezprostředně na další dodání zboží z tuzemska do jiného členského státu nebo na území třetího státu a toto dodání je osvobozené od daně s možností odpočítání daně (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 44).

1.5.3.2 Zásilkový prodej

Zásilkový prodej (dle českého ZDPH „zasílání zboží“) je upravený ve slovenském ZDPH v § 6 a v § 14. Zásilkovým prodejem se rozumí dodání zboží, které je odesláno nebo přepraveno dodavatelem nebo na jeho účet z jiného členského státu, než je členský stát, ve kterém se končí toto odeslání nebo přeprava zboží, a odběratelem je osoba, která nemá přidělené identifikační číslo pro daň (osoba nezdanitelná). Jde například o prodej na základě katalogové, internetové, letákové nebo televizní nabídky (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

V případě prvních dodání do výšky 35 000 € se za místo dodání zboží považuje členský stát, ze kterého je dodáváno. Pro všechny následující dodání zboží se místem dodání zboží bude považovat členský stát, do kterého je dodáváno (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 51).

1.5.3.3 *Třístranný obchod*

O třístranném obchodě mluvíme, pokud se na obchodu účastní tři osoby a předmětem obchodu je dodání stejného zboží, které je odeslané nebo přepravené přímo od prvního dodavatele přes prvního odběratele k druhému odběratelovi z jednoho členského státu do jiného členského státu. Zároveň jsou zúčastněné osoby tohoto obchodu identifikované pro daň ve třech různých členských státech. Osobou povinnou zaplatit daň je v tomto případě druhý odběratel, protože první odběratel vyhotoví pro tohoto druhého odběratele fakturu, která nebude obsahovat sumu daně, ale uvede zde slovní informaci „přenesení daňové povinnosti“ (Dobšovič, 2017, s. 141, Zákon č. 222/2004 Z. z., § 45).

Pokud zdanitelná osoba má v rámci obchodu pozici ve středu řetězce a je účastníkem třístranného obchodu, potom nejde o pořízení zboží pod DIČ. To znamená, že místem pořízení je místo, kde se zboží nachází v době skončení jeho odeslání nebo přepravy k pořizovateli (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 55).

1.5.3.4 *Dovoz zboží*

Dovozem zboží dle § 12 slovenského ZDPH (Zákon č. 222/2004 Z. z.) je: „...*vstup tovaru z územia tretích štátov na územie Európskej únie. Pri dovoze tovaru do tuzemska sa na daň vzťahujú ustanovenia colných predpisov, ak tento zákon neustanovuje inak.*“

Místem dovozu zboží je členský stát, ve kterém se zboží nachází v čase, kdy vstupuje na území Evropské unie nebo členský stát, ve kterém skončí případná celní opatření na toto zboží. Při dovoze zboží na území Slovenské republiky je správcem daně příslušný celní orgán (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

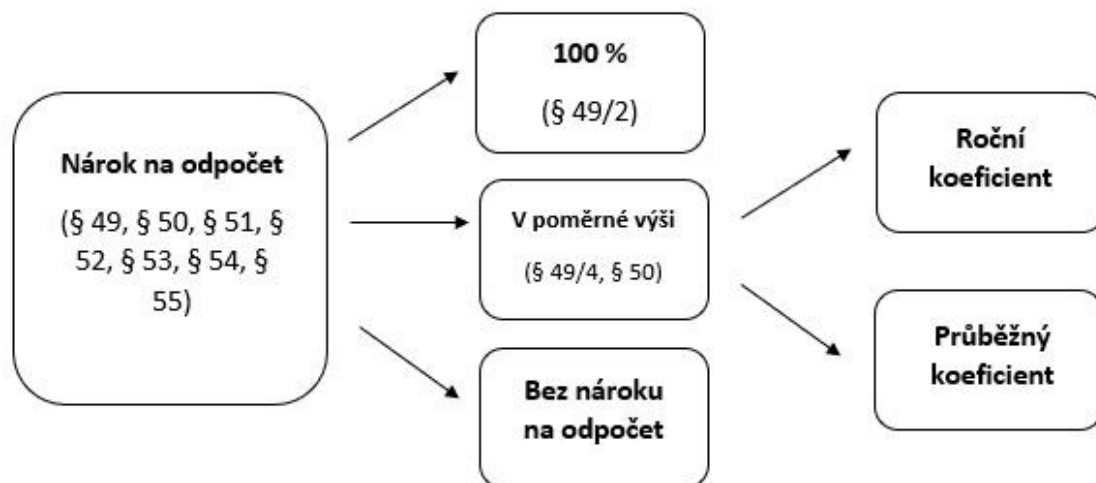
Vznik daňové povinnosti se řídí dle celních předpisů. Za běžných okolností vzniká daňová povinnost v okamžiku, kdy celní orgán přijímá celní deklaraci (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 78).

§ 48 slovenského ZDPH upravuje osvobození od DPH při dovozu zboží. V případě tohoto osvobození důvody pro osvobození od daně souvisí s určitým zbožím (např. lidská krev) a situací, kdy je dovoz, nezávisle od tarifních dohod, osvobozený od cla (např. majetek při stěhování) (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 51).

1.6 Odpočítání daně

Dle § 49, odst. 1 slovenského ZDPH (Zákon č. 222/2004 Z. z.) vzniká právo odpočítat daň (v českém ZDPH „nárok na odpočet“ nebo „uplatnění nároku na odpočet“) ze zboží nebo ze služby: „...*platiteľovi v deň, keď pri tomto tovare alebo službe vznikla daňová povinnosť.*“ Jinak řečeno se DPH může odpočítat pouze v případě, kdy přijaté zdanitelné plnění přímo a bezprostředně souvisí s uskutečněnými zdanitelnými plněními se kterými je spojený nárok na odpočet daně. Skutečnost, jestli je přijaté zboží nebo služba použita na uskutečnění zdanitelných transakcí, se posuzuje podle ekonomické souvislosti přijatého plnění nebo poskytnuté zálohy s určitým plněním v době dodání (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 144).

Nárok na odpočet daně, jak je vidět na obrázku č. 3, můžeme také uplatnit v poměrné výši. Poměrnou výši si plátce může odpočítat jen část DPH. Vyskytuje se u zboží a služeb, které plátce použije na dodávky jak osvobozené, tak zároveň na neosvobozené od daně. Plátce si tak může odpočítat tu část daně, která odpovídá poměru dodávek neosvobozených od daně k celkovým dodávkám (Mladá fronta s. r. o., ©2013).



Obrázek 3 Grafické znázornění nároku na odpočet. Zdroj: Vlastní zpracování.

Poměrná výše se vypočítá jako součin daně a koeficientu. Pro správný výpočet musíme znát dva koeficienty. Máme tak tedy roční a průběžný koeficient. Roční koeficient DPH se použije u zjišťování výšky odpočitatelné daně za kalendářní rok. Plátce DPH tak vypořádá rozdíl mezi odpočítanou DPH v jednotlivých zdaňovacích obdobích a DPH vypočítanou pomocí ročního koeficientu v daňovém přiznání k DPH. Průběžný koeficient DPH se pak tedy použije při zjišťování výšky odpočitatelné DPH za jednotlivé zdaňovací období. Prů-

běžným koeficientem DPH může být buď roční koeficient DPH z předcházejícího kalendářního roku nebo koeficient DPH stanovený odhadem odsouhlasený daňovým úřadem (Benko, 2015).

Samotný koeficient se vypočítá dle § 50, odst. 2 slovenské ZDPH a zaokrouhluje se na dvě desetinná místa nahoru (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 50).

1.7 Přepočítání cizí měny a zaokrouhlování daně

Platby v cizí měně se přepočítají na účely základu daně na eura referenčním výměnným kurzem určený a vyhlášený Evropskou centrální bankou nebo Národní bankou Slovenska v den předcházející dni vzniku daňové povinnosti. Lze použít i kurz platný dle celních předpisů, ale musí se písemně oznámit daňovému úřadu před jeho prvním použitím a je závazný během celého kalendářního roku (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 26).

Vypočítaná daň se zaokrouhluje na nejbližší eurocent do 0,005 € dolů a od 0,005 € včetně nahoru (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 26).

1.8 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc kromě případu, kdy se plátce může rozhodnout pro čtvrtletní zdaňovací období, pokud však už uběhlo 12 kalendářních měsíců od toho měsíce, kdy se stal plátcem a za posledních 12 měsíců nedosáhl obratu 100 000 €. Pokud se plátce rozhodne pro čtvrtletní zdaňovací období, je povinný tuto změnu nahlásit daňovému úřadu do 25 dní od skončení měsíce, kdy splnil podmínky. Když tyto podmínky přestane splňovat, probíhající zdaňovací období skončí posledním dnem kalendářního měsíce, ve kterém přestal tyto podmínky splňovat (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 77).

1.9 Základ daně

Základem daně při uskutečnění zdanitelného plnění je všechno, co tvoří protihodnotu, kterou dodavatel přijal nebo má přijmout od příjemců plnění, sníženou o daň. Do základu daně se zahrnují i dotace nebo příspěvek, který dodavatel přijal nebo má přijmout k ceně zdanitelného plnění. Dále se zde zahrnují i jiné daně (např. spotřební daň), cla a poplatky a související náklady, jako např. provize, náklady na balení, přepravu a pojištění požadované dodavatelem (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 22).

Pokud je poskytnutá sleva, tak dle § 22, odst. 4 slovenského ZDPH (Zákon č. 222/2004 Z. z.) říká: „*Ak je v čase dodania tovaru alebo služby poskytnutá zľava z ceny alebo ak je poskytnutá zľava za skoršiu úhradu ceny, základ dane sa sníži o sumu zľavy.*“

1.9.1 Oprava základu daně

Dle čl. 90 odst. 1 směrnice Evropské unie mají členské státy možnost stanovit za jakých podmínek, v případě zrušení, vypovězení, nezaplacení nebo v případě poskytnutí slevy z ceny po uskutečnění plnění, je možné snížit základ daně (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 92).

Podle v § 25 odst. 1 slovenského ZDPH se základ daně opraví:

- při úplném nebo částečném zrušení dodávky zboží nebo služby,
- při úplném nebo částečném vrácení dodávky zboží,
- při snížení ceny zboží nebo služby po vzniku daňové povinnosti anebo
- při zvýšení ceny zboží nebo služby (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 92).

V případě, že změna nenastane v tom stejném období, účinek opravy nastává „*ex nunc*“ (od teď) (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 93).

1.10 Sazby daně

Standardní sazba DPH na Slovensku je 20 %. Snížená sazba 10 % se vztahuje na některé léky a zařízení pro osoby se zdravotním postižením. Od 1. ledna 2008 je snížená sazba DPH zavedená na knihy včetně brožur a od 1. ledna 2016 také na některé druhy potravin jako jsou např. čerstvé maso, mléko, máslo a chléb. Zboží, na které se uplatňuje tato snížená sazba je přesně stanoveno v příloze č. 7 k zákonu č. 222/2004 Z. z., o slovenském DPH. Vývoz zboží a služeb má nulovou sazbu (Schellekens et al., 2016, s. 901, Zákon č. 222/2004 Z. z., § 27).

Dle Kuneše a Vondráka (2018, s. 134): „*Směrnice Rady 2006/112/ES umožňuje členským státům, aby si kromě základní sazby daně, která je nejméně 15 %, zavedly jednu nebo dvě sazby snížené. Snížená sazba však nesmí být nižší než 5 %, při jejím uplatnění musí být umožněn plný nárok na odpočet a lze ji uplatnit pouze u některých vyjmenovaných druhů služeb či zboží.*“

Když nastane změna sazby, slovenský ZDPH v § 27, odst. 3 (Zákon č. 222/2004 Z. z.) nám říká: „*Pri zmene sadzby dane sa použije pri každom vzniku daňovej povinnosti sadzba dane platná v deň vzniku daňovej povinnosti.*“

1.10.1 Vývoj sazeb DPH na Slovensku

Před zavedením DPH úlohu nepřímého zdanění plnila hlavně daň z obratu, která byla přijata zákonem č. 73/1952 Sb. ze dne 11. 12. 1952 o dani z obratu a byla součástí daňového systému Československa do konce roku 1992. Tento systém se však hodně lišil od nepřímého zdanění v tržních ekonomikách (Bánociová, 2009, s. 104).

Tabulka 1 Vývoj sazeb DPH na Slovensku od roku 1993. Zdroj: Jarošová, 2007.

Období	Sazby daně (%)	
	Základní	Snížená
1. 1. 1993 - 31. 7. 1994	23	5
1. 8. 1994 - 31. 12. 1995	25	6
1. 1. 1996 - 30. 6. 1999	23	6
1. 7. 1999 - 31. 12. 2002	23	10
1. 1. 2003 - 31. 12. 2003	20	14
1. 1. 2004 - 31. 12. 2006	19	-
1. 1. 2007 - 30. 4. 2010	19	10
1. 5. 2010 - 31. 12. 2010	19	6 a 10
od 1. 1. 2011	20	10

Od roku 1993 sazba DPH na Slovensku, jak můžeme vidět v tabulce č. 1, prošla několika změnami. První právní úprava daně z přidané hodnoty na Slovensku, kterou představoval zákon č. 222/1992 Zb., zavedla základní 23 % a sníženou 6 % sazbu DPH. Snížené dani podléhali stavební práce, převod a nájem nemovitostí, nájem osobních automobilů, vybrané zboží (např. potraviny, energie, farmaceutické výrobky, tisk, zdravotnické pomůcky) a vybrané služby (např. služby v zemědělství, opravy, ubytovací služby, služby jídelen, vybrané druhy dopravy, právní, architektonické a další) (Jarošová, 2007).

Od 1. ledna 1996 byl současný zákon na Slovensku nahrazený zákonem č. 289/1995 Z. z., který byl třináctkrát novelizovaný. Kromě mnohých úprav tohoto zákona byli několikrát upravovány i sazby daně, jak je patrné v tabulce č. 1 (Jarošová, 2007).

V rámci harmonizace legislativy se směrnicemi Evropské unie byli od roku 2002 schválené další novely zákona o DPH, kterými už před vstupem Slovenské republiky do Evropské unie docházelo k postupné přípravě začlenění do jednotného evropského vnitřního trhu. Ještě před účinností zákona č. 222/2004 Z. z., který nabyl platnosti 1. 5. 2004 dnem vstupu

Slovenské republiky do Evropské unie, byla s účinností od 1.1. 2004 zavedená jedna sazba daně 19 %. K opětovnému zavedení snížení sazby daně 10 % došlo k 1. 1. 2007 na základně novelizace zákona č. 222/2004 Z. z. (Jarošová, 2007).

1. května 2010 byla sazba DPH na Slovensku na vybrané produkty při tzv. prodeji ze dvora snížena z 19 % na 6 %. 6. září 2010 se vládní koalice na Slovensku dohodla na zvýšení sazby daně z přidané hodnoty z původních 19 % na 20 %, která začala platit od 1. 1. 2011 a platí do dnes a zároveň došlo ke zrušení 6 % sazby (Mladá fronta, ©2019).

1.11 Osoby povinné platit daň správci daně

Povinnost platit daň má plátce, který dodává zboží nebo službu v tuzemsku, pokud zákon nestanoví jinak. Každá osoba, která uvede ve faktuře nebo v jiném dokladu o prodeji daň, je povinná tuto daň zaplatit. Za zahraniční osobu se zde v zákoně považuje i taková osoba, která má v tuzemsku provozovnu, ale tato provozovna se nepodílí na dodání zboží nebo služby v tuzemsku touto osobou. V § 69 slovenského ZDPH pak nalezneme další určení osob, které musí zaplatit daň správci daně v určitých případech (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 69).

1.11.1 Přenesení daňové povinnosti

Princip přenesení daňové povinnosti znamená, že dodavatel zboží nebo služby neuplatní při prodeji DPH, ale uplatní ji až odběratel. Dodavatel vystaví fakturu bez DPH s uvedením poznámky o přenosu daňové povinnosti na odběratele, ten z částky na faktuře vypočítá DPH a odvede ji do státního rozpočtu. Pokud však jde zároveň o nákup související s podnikáním, plátce DPH má nárok na odpočet DPH. To znamená, že celkový daňový dopad je neutrální. Proto se v aplikační praxi pro tento postup vžil pojem „tuzemské samozdanění“ (Podnikam.SK, ©2013, Mintál, 2018).

Přenesení daňové povinnosti znamená, že vybrané zboží nebo služby si plátcí DPH mezi sebou fakturují prakticky bez DPH nebo lépe řečeno s nulovou sazbou DPH. Od 1. 1. 2018 se okruh firem, kterých se tato zákonná úprava týká, značně zvětšila, protože se v zákoně zrušila podmínka výšky dodání neboli výše faktury od 5 000 € pro zemědělské plodiny, kovy, ocel, výrobky nebo polotovary z kovů apod. (EXALOGIC, ©2019).

Dále se přenesení daňové povinnosti vztahuje např. na určité dodání stavebních prací včetně dodání stavby na základě smlouvy o dílo nebo jiné podobné smlouvy (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 69).

Členské státy mají i možnost stanovit v případě, pokud poskytovatel plnění je zahraniční osobou v tuzemsku, že osobou povinnou zaplatit daň za dodání zboží nebo služeb bude příjemce plnění. Ve slovenském ZDPH to konkrétně můžeme spatřit v ustanovení § 69 odst. 2 a 3 (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 171).

1.11.2 Zahraniční osoba

Zahraniční osobě, která na území Slovenské republiky dodává zboží a služby, u kterých je povinná platit daň dle § 69 odst. 1 slovenského ZDPH, vzniká daňová povinnost:

- při dodání zboží dnem jeho dodání,
- při dodání služby dnem dodání této služby,
- při opakovaném nebo dílčím dodání zboží nebo služby nejdříve posledním dnem období, na které se platba vztahuje,
- při přijetí platby předem dnem přijetí,
- při dodání zboží na základně komisionářské smlouvy v ten stejný den jako u komisionáře,
- při převodu autorských práv dnem přijetí platby atd. (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

1.11.3 Daňový zástupce při dovozu zboží

Pokud plátce daně, který není usazený v jednom z členských států Evropské unie, poskytuje plnění na území Evropské unie, mají členské státy možnost stanovit, že plátce daně:

- může jmenovat daňového zástupce, který je povinný platit daň nebo
- je povinný jmenovat daňového zástupce, který je povinný platit daň, pokud nebyla se státem, kde se nachází jeho sídlo, uzavřena dohoda o úřední moci.

Slovenská republika implementovala tento koncept daňového zástupce pouze v případě osvobození od daně při dovozu zboží (§ 69a), pokud je však toto zboží následně dodáno do jiného členského státu (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 176).

1.11.4 Ručení za daň

Daň uvedenou na faktuře, kterou dodavatel v lhůtě splatnosti neuhradil, je povinný uhradit plátce, který ručí za daň, tzv. ručitel. Ručitelem je plátce, kterému je dodáváno zboží nebo služba v tuzemsku, pokud dodavatel uvedenou daň na faktuře nezaplatil nebo se stal neschopným daň zaplatit a plátce v době vzniku daňové povinnosti věděl nebo mohl vědět, že

celá daň nebo část daně nebude zaplacená. Daňový úřad dodavatele rozhodnutím uloží ručiteli povinnost uhradit nezaplacenou daň, kterou je povinný zaplatit do 8 dní od doručení rozhodnutí a má právo podat odvolání, které nemá odkladný účinek (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 69b).

1.12 Nadměrný odpočet

Nadměrným odpočtem se rozumí převýšení celkové výše odpočitatelné daně nad celkovou výší daně za příslušné zdaňovací období kromě daně při dovozu (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Pokud vznikne plátcí nadměrný odpočet ve zdaňovacím období, uplatní odpočítání nadměrného odpočtu nebo jeho části od vlastní daňové povinnosti, která mu vznikne v následujícím zdaňovacím období. Pokud však tento nadměrný odpočet nemůže uplatnit na následující daňovou povinnost, vrátí daňový úřad tento nadměrný neodpočitatelný odpočet nebo jeho neodpočitatelnou část do 30 dní od podání daňového přiznání za zdaňovací období, které následuje po zdaňovacím období, kde mu tento neodpočitatelný nadměrný odpočet vznikl. (Dobšovič, 2017, s. 160).

Může však nastat situace, že mu daňový úřad nadměrný odpočet vrátí už do 30 dní od uplynutí lhůty na podání daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém mu nadměrný odpočet vznikl, pokud splní následující podmínky:

- zdaňovacím obdobím plátce je kalendářní měsíc,
- plátce byl plátcem nejméně 12 kalendářních měsíců,
- plátce neměl v předcházejících 6 měsících daňové a celní nedoplatky vůči daňovému a celnímu úřadu a nemá nedoplatky na povinných odvodech pojistného v úhrnu více jak 1 000 € (Dobšovič, 2017, s. 161).

2 REGISTRACE K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY NA SLOVENSKU

Dle čl. 214 směrnice Evropské unie jsou členské státy povinné přijat všechny potřebné opatření, aby bylo následovným osobám uděleno DIČ pro DPH:

- zdanitelným osobám, které na jejich území dodávají zboží a služby, v souvislostech, se kterými vzniká nárok na odpočet daně,
- zdanitelným osobám, na které přeshraničně přechází povinnost platit daň,
- zdanitelným osobám a právnickým osobám, které uskutečňují pořízení zboží z jiných členských států a
- zdanitelným osobám, které přijímají služby z jiných členských států (Wolfgang, Vargan a Oravcová, 2012, s. 177).

Registrace k DPH vzniká z několika důvodů. Nejčastějším případem je povinná registrace při překročení obratu dle zákona. Dále se může zdanitelná osoba rozhodnout, že se chce dobrovolně zaregistrovat k této dani nebo jí plyne registrace ze zákona. Dalším případem je registrace orgánů veřejné moci, kterými jsou státní orgány a jejich rozpočtové organizace, státní fondy, orgány územní samosprávy a jiné právnické osoby, které jsou orgány veřejné moci. Dále může nastat i opožděná registrace nebo registrace skupiny, kde má tato skupina jedno identifikační číslo pro daň a všechny daňové povinnosti plní za skupinu zástupce skupiny. Může se stát, že bude uložena registrační povinnost i při nabytí zboží z jiného členského státu nebo při dodání/přijetí služby do/z jiného členského státu (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

S účinností od 1. ledna 2004 jsou všechny registrované osoby povinny komunikovat se slovenskými daňovými orgány výhradně elektronickými prostředky pro všechny daňové záležitosti. Proto je v současné době podnikatel nucen i podání přihlášky k registraci k DPH podat elektronickou cestou (Schellekens et al., 2016, s. 901.).

2.1 Povinná registrace

Povinnost registrovat se za plátce DPH na Slovensku má každá osoba, která dosáhne obratu 49 790 € za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Tato osoba má v tuzemsku buď sídlo, místo podnikání nebo provozovnu. Pokud takové místo nemá, má v tuzemsku bydliště nebo se v tuzemsku obvykle zdržuje. Osoba je povinná podat žádost o registraci k DPH do 20. dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém dosáhla zmiňovaného obratu. Daňový úřad zaregistruje žadatele do 21

dní od doručení žádosti, vydá žadatelovi osvědčení o registraci a přidělí mu DIČ. Plátcem daně se zdanitelná osoba stává dnem, který je uvedený na osvědčení o registraci k dani (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 4, Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Obrat pro účely DPH slovenský ZDPH specifikoval v § 4, odst. 7 (Zákon č. 222/2004 Z. z.) do 31. ledna 2018 jako: „... výnosy (príjmy) bez dane z dodávaných tovarov a služieb v tuzemsku okrem výnosov (príjmov) z tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 36 a podľa § 40 až 42. Výnosy (príjmy) z poisťovacích služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 37, a finančných služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 3, sa nezahŕňajú do obratu, ak tieto služby sú poskytované pri dodaní tovaru alebo služby jako doplnkové služby. Do obratu se nezahŕňajú výnosy (príjmy) z príležitostne predaného hmotného majetku okrem zásob a výnosy (príjmy) z príležitostne predaného nehmotného majetku.“

Z důvodu nerovných podmínek pro zdanitelné osoby, které vedou podvojný účetnictví a pro zdanitelné osoby, které vedou jednoduchý účetnictví, se pojmy „výnosy, resp. příjmy“ od 1. ledna 2019 nahradili pojmem „hodnota dodaných tovarov a služieb“. To znamená, že se do obratu bude zahrnovat reálná hodnota dodaného zboží a služieb, která v podstatě představuje protihodnotu, kterou dodavatel přijal nebo má přijat od příjemce plnění nebo jiné osoby za dodání zboží nebo služieb, sníženou o daň v čase jejich dodání (Mintál, 2018).

V současné době tedy slovenský ZDPH obrat specifikuje v § 4, odst. 7 (Zákon č. 222/2004 Z. z.) jako: „...hodnota bez dane dodaných tovarov a služieb v tuzemsku okrem hodnoty tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 36 a podľa § 40 až 42. Hodnota dodaných poisťovacích služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 37, a finančných služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 39, sa nezahŕňa do obratu, ak tieto služby sú dodané pri dodaní tovaru alebo služby ako doplnkové služby. Do obratu sa nezahŕňa hodnota príležitostne dodaného hmotného majetku okrem zásob a hodnota príležitostne dodaného nehmotného majetku.“ Dle přechodného ustanovení (§ 85kg, odst. 1 ZDPH) se do obratu dle § 4, odst. 7 ve znění v účinném od 1. ledna 2019 zahrnuje i obrat dosažený dle tohoto ustanovení ve znění účinném do 31. ledna 2018 (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

2.2 Dobrovolná registrace

Dle § 4, odst. 2 slovenského ZDPH (Zákon č. 222/2004 Z. z.): „*Žiadosť o registráciu pre daň môže podať aj zdaniteľná osoba, ktorá nedosiahla obrat podľa odseku 1.*“ Zdanitelná osoba tak tedy může požádat o registraci k DPH před dosáhnutím zákonem stanoveného obratu 49 790 € (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013, Dobšovič, 2017, s. 130).

Při podání žádosti o dobrovolnou registraci k DPH je podstatná skutečnost, že osoba podávající žádost je zdanitelnou osobou, tedy vykonává ekonomickou činnost dle slovenského ZDPH. Dle závazného výkladu Soudního dvora EU (rozhodnutí Soudního dvora C-268/83) i osoba, která v době podání žádosti neuskutečňuje žádné zdanitelné obchody, avšak má záměr vykonávat podnikatelskou činnost a tento záměr je schopna prokázat hodnověrnými důkazy, se považuje za osobu vykonávající ekonomickou činnost (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Každou žádost o registraci k DPH daňový úřad posuzuje individuálně a rozhodne, jestli žadatele zaregistruje. Pokud se rozhodne žadatele zaregistrovat na základě splněných podmínek na registraci, daňový úřad zaregistruje žadatele do 21 dní od doručení žádosti o registraci, vydá žadatelovi osvědčení o registraci a přidělí mu DIČ. Plátcem daně se zdanitelná osoba stává dnem, který je uvedený na osvědčení o registraci k dani (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

2.3 Registrace ze zákona

Ve smyslu § 4, odst. 4 slovenského ZDPH se plátcem daně ze zákona stává zdanitelná osoba v těchto případech:

1. Právnícká nebo fyzická osoba, která pořídí v tuzemsku hmotný a nehmotný majetek v rámci pořízeného podniku nebo jeho části tvořící samostatnou organizační složku. Plátcem daně se stává dnem nabytí podniku nebo jeho části.
2. Zdanitelná osoba, pokud je právním nástupcem plátce, který zanikl bez likvidace. Plátcem daně se stává dnem, kdy se stala právním nástupcem, tedy dnem zápisu do Obchodního rejstříku.
3. Zdanitelná osoba, která dodá stavbu, její část nebo pozemek anebo přijme platbu před jejich dodáním, pokud se z dodání dosáhne obratu 49 790 €. Plátcem daně se stává tím

dnem, který nastane dříve, tedy dnem dodání stavby nebo přijetí platby (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 4, Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Pokud se však jedná o příležitostný prodej stavby nebo o prodej stavby, která je osvobozena od daně, protože je dodání stavby uskutečněné po 5 letech od první kolaudace, zdanitelná osoba se nestane plátcem daně ze zákona (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Zdanitelná osoba, která se stane plátcem DPH ze zákona ve smyslu § 4, odst. 4 slovenského ZDPH, je povinná oznámit daňovému úřadu skutečnost, na základě, které se stala plátcem této daně, do 10 dní ode dne vzniku této skutečnosti a ve stejné lhůtě musí předložit doklady usvědčující tuto skutečnost (např. smlouva o prodeji podniku, výpis z obchodního rejstříku atd.). Zdanitelná osoba v tomto případě nepodává žádost o registraci k dani (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Pokud je vše v pořádku tak daňový úřad zaregistruje plátce, vydá mu osvědčení o registraci a přidělí mu DIČ do 10 dní ode dne doručení oznámení skutečností a dokladů usvědčující tuto skutečnost (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

2.4 Registrační povinnost při pořízení zboží z jiného členského státu

Registrační povinnost při nabytí zboží z jiného členského státu vzniká zdanitelným osobám, které nejsou registrované k DPH na Slovensku a také právnickým osobám, které nejsou zdanitelnou osobou, pokud tyto osoby pořídí zboží v tuzemsku z jiného členského státu, jehož celková hodnota bez daně dosáhne v kalendářním roce 14 000 € (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Žádost o registraci se podává před nabytím tohoto zboží. Daňový úřad na základě žádosti žadatele zaregistruje, vydá mu osvědčení o registraci a přidělí mu DIČ, nejpozději do 7 dní ode dne doručení žádosti o registraci. Registrací dle tohoto zákona se daná osoba stává pouze osobou identifikovanou pro daň nikoliv plátcem, ale i tak má povinnost zaplatit daň z nabytí zboží na Slovensku z jiného členského státu bez nároku na odpočet daně. Nabyvatel tohoto zboží se může rozhodnout i pro dobrovolnou registraci před dosažením hodnoty 14 000 € (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013, Dobšovič, 2017, s. 130).

2.5 Registrační povinnost při dodání/přijetí služby do/z jiného členského státu

Registrační povinnosti při dodání/přijetí služby do/z jiného členského státu vzniká zdanitelným osobám, které nejsou ještě pro tuto daň zaregistrované, před přijetím služby z jiného členského státu, při které vzniká povinnost zaplatit daň, protože místem dodání služby dle § 15, odst. 1 slovenského ZDPH je v tuzemsku. Nebo také tato povinnost vzniká před dodáním služby do jiného členského státu, při kterém se určí místo dodání dle stejného § 15, odst. 1 ZDPH a osobou povinnou platit daň je příjemce služby. Těmito službami jsou zprostředkovatelské služby, přeprava zboží, reklamní, poradenské, právní služby apod. (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Žádost o registraci k dani se podává před prvním přijetím služby z jiného členského státu nebo před prvním dodáním služby do jiného členského státu dle slovenského ZDPH. Zde hodnota přijatých, resp. poskytnutých služeb není rozhodující. Daňový úřad zdanitelnou osobu zaregistruje, vydá jí osvědčení o registraci k dani a přidělí jí DIČ nejpozději do 7 dní ode dne doručení žádosti. Zde se také zdanitelná osoba stává pouze osobou identifikovanou pro daň nikoliv plátcem daně, a stejně tak má i povinnost zaplatit daň z přijaté služby bez nároku na odpočet daně (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

2.6 Registrační povinnost u zahraniční osoby

Zdanitelná osoba, která není na Slovensku usazenou, tzn. nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání, provozovnu, bydliště nebo se v tuzemsku obvykle nezdržuje (dále jen „zahraniční osoba“), je povinná podat žádost o registraci k dani Daňovému úřadu Bratislava před zahájením činnosti, která je předmětem daně (kromě dovozu zboží) dle § 5 slovenského ZDPH. Tato zahraniční osoba nemá určenou výšku obrátu ani žádný jiný limit na registraci v tuzemsku (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Pokud však zahraniční osoba z jiného členského státu dodává zboží na území Slovenska prostřednictvím zásilkového prodeje dle § 6 slovenského ZDPH a celková hodnota bez daně dosáhne v kalendářním roce 35 000 €, je tato zahraniční osoba povinná podat žádost o registraci k dani Daňovému úřadu Bratislava. Tohle musí zahraniční osoba učinit před dodáním zboží, pomocí kterého dosáhne hodnotu 35 000 €. Zahraniční osoba může podat žádost o registraci i před dosáhnutím limitu za kalendářní rok 35 000 € (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013, Dobčovič, 2017, s. 130).

Netýká se to ale zahraniční osoby, která z jiného členského státu dodává zboží pro spotřebu soukromé osoby a zároveň toto zboží podléhá spotřební dani. V tomto případě musí zahraniční osoba podat žádost o registraci k dani bez ohledu na limit (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Daňový úrad je povinný zahraniční osobu zaregistrovat k dani, vydat jí osvědčení o registraci k dani a přidělit jí DIČ pro účely daně bezodkladně, tzn. co nejdříve, ale maximálně do 7 dní ode dne doručení žádosti o registraci k dani. Dnem uvedeným na osvědčení k registraci k dani se zahraniční osoba stává plátcem (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

2.6.1 Změna registrace plátce

V případě zahraničních osob se může stát, že zdanitelná osoba, přestane splňovat status zahraniční osoby a začne se považovat za plátce registrovaného dle § 4 slovenského ZDPH. Zdanitelná osoba musí tuto skutečnost oznámit do 10 dní daňovému úřadu ode dne, kdy přestala splňovat status zahraniční osoby. Takle situace může nastat i opačně. Daňový úřad pak vykoná změnu v osvědčení o registraci a to do 30 dní ode dne doručení oznámení (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 6a).

2.7 Opožděná registrace

Za nesplnění registrační povinnosti daňový úřad zdanitelné osobě uloží pokutu dle zákona č. 563/2009 Z. z. o správě daní (daňový pořádek). Pokud zdanitelné osobě vznikla povinnost podat žádost o registraci k DPH a tuto žádost nepodala, nebo ji podala opožděně a toto opoždění je více jak 30 dní, zákon upravuje povinnosti a práva této zdanitelné osoby za období, ve kterém měla být už plátcem DPH. Přesněji upravuje:

- období, ve kterém měla být osoba plátcem DPH (§ 55, odst. 3),
- odvedení daně na výstupu z dodávek zboží a služeb (§ 69, odst. 13),
- odpočítání daně (§ 55, odst. 1, 3),
- podání daňového přiznání (§ 78, odst. 9) (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

2.8 Jistota na dani

Zdanitelná osoba, která podala žádost o registraci k dani dle § 4 odst. 1 a 2 slovenského ZDHP kvůli překročení obratu nebo dobrovolně, je povinná složit tzv. jistotu na dani slo-

žením peněžních prostředků na účet daňového úřadu nebo bankovní zárukou poskytovanou bankou bez výhrad na období 12 měsíců ve prospěch daňového úřadu v požadované výšce a to do 20 dní od rozhodnutí o složení jistoty na dani. Daňový úřad určí žadatelovi o registraci výšku jistoty na dani, která je minimálně 1 000 € a nejvýše může činit 500 000 €. Při určení výše daňový úřad přihlíží na riziko vzniku nedoplatku na dani zdanitelné osoby. Pokud však daňový úřad tuto jistotu na dani nepoužije na úhradu nedoplatku během stanovených 12 měsíců, vrátí ji zdanitelné osobě (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 4c).

2.9 Odpočítání daně při registraci plátce

Zdanitelná osoba, která se stala plátcem, může odpočítat daň za určitých podmínek vztahující se ke zboží a službám, které nabyla nebo přijala před tím, než se jako zdanitelná osoba stala plátcem, a to v kalendářních letech předcházející kalendářnímu roku, kdy se stala plátcem. Daň při majetku plátce sníží o poměrnou část daně odpovídající odpisům. Plátce ale nemůže odpočítat daň, pokud zboží a služby nepoužije na dodávky zboží a služeb jako plátce (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 55).

2.10 Zrušení registrace

Slovenský ZDPH upravuje i zrušení registrace k DPH. Zrušení registrace znamená, že zdanitelná osoba od určitého dne, který stanoví daňový úřad, přestává být plátcem daně z přidané hodnoty. Zrušením registrace zaniká platnost osvědčení o registraci k dani, které má osoba povinnost v lhůtě do 10 dní odevzdat daňovému úřadu, a zaniká platnost DIČ (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Plátce registrovaný dle § 4 slovenského ZDPH, tedy registrován povinně, dobrovolně nebo ze zákona k DPH, může požádat o zrušení registrace k dani nejdříve po uplynutí jednoho roku ode dne, kdy se stal plátcem a jeho obrat nedosáhl za 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců sumu 49 790 €. Pokud však přestal vykonávat podnikání, je plátce povinen požádat o zrušení registrace k dani hned (Zákon č. 222/2004, Z. z., § 81).

Pokud však chce požádat o zrušení registrace k DPH zdanitelná osoba, která se musela registrovat z důvodu dodání/přijetí služby do/z jiného členského státu, musí splnit následující podmínky:

- v běžném kalendářním roce celková hodnota zboží bez daně pořízeného v tuzemsku z jiného členského státu nedosáhla 14 000 €,

- v předcházejícím kalendářním roce celková hodnota zboží bez daně pořízeného v tuzemsku z jiného členského státu nedosáhlo 14 000 € (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Zahraniční osoba může požádat o zrušení registraci k dani, pokud v běžném a současně v předcházejícím kalendářním roce celková hodnota dodaného zboží bez daně nedosáhla 35 000 €. To však platí, jen když tato osoba nevykonává v tuzemsku jinou činnost než zásilkový prodej (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 81).

Pokud už nejsou důvody pro registraci, daňový úřad může zrušit registraci, pokud plátce opakovaně, což znamená dvakrát a více, v kalendářním roce nesplnil povinnost podat daňové přiznání nebo kontrolní výkaz, opakovaně v kalendářním roce nezaplatil vlastní daňovou povinnost, opakovaně nebyl k zastižení na adrese sídla, místa podnikání a ani na adrese provozovny nebo opakovaně porušil povinnosti při daňové kontrole (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

3 POVINNOSTI NÁSLEDUJÍCÍ PO REGISTRACI K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY NA SLOVENSKU

Každý plátce daně je povinen vést evidenci pro účely zákona o DPH tak, aby mohl prokázat u případné daňové kontroly, že údaje uvedené na daňovém přiznání odpovídají skutečnosti. Tato evidence je základním podkladem pro sestavení nejen daňového přiznání, ale i kontrolního výkazu, souhrnného výkazu nebo i Intrastatu (Kuneš a Vondrák, 2018, s. 266).

3.1 Záznamní povinnost

Slovenský ZDPH ustanovuje, že je plátce povinen vést podrobné záznamy podle jednotlivých zdaňovacích období o veškerých zdanitelných obchodech. Tyto údaje uvedené v záznamech jsou rozhodující pro správné určení daně. Plátce by měl rozlišovat v záznamech na účely odpočítání daně plnění, u kterých je možnost odpočítat daň, u kterých to nelze a u kterých to jde s možností poměrného odpočítání daně. Dále by pak měl rozlišovat dodání zboží a služeb v tuzemsku a do jiného členského státu, a naopak pořízení zboží z jiného členského státu a o dovozu zboží. Tyto záznamy se uchovávají do konce kalendářního roku, ve kterém uplyne 10 let od skončení roku, kterého se týkají (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 70).

Fakturou (v českém ZDPH „daňový doklad“) se pro účely slovenského ZDPH rozumí každý doklad nebo oznámení, které je vyhotoveno v listinné nebo i v elektronické podobě, pokud s tím souhlasí příjemce zboží nebo služby, dle ZDPH v tuzemsku nebo platného v jiném členském státě upravující vyhotovení faktury. Zdanitelná osoba je povinná zabezpečit, a to od jejího vydání do konce období na uchovávání faktury, věrohodnost původu, neporušenost obsahu a čitelnost faktury (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 71).

Plátce je povinen vyhotovit fakturu u veškerého dodání zboží nebo služeb a při přijetí platby před dodáním veškerého zboží nebo služeb. Za správnost údajů ve faktuře, a i za včasnost jejího vyhotovení, zodpovídá dodavatel zboží nebo služby, a to i přes to, když je faktura vyhotovená odběratelem nebo třetí osobou (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 72).

Faktura by měla být vyhotovena do 15 dní:

- od dne dodání zboží nebo služby,
- od dne při přijetí platby před tímto dodáním do konce kalendářního měsíce,
- od konce měsíce, kdy bylo dodané zboží osvobozeno od daně,
- od konce měsíce, kdy byla dodaná služba s místem dodání v jiném členském státě,

- od konce měsíce, ve kterém nastala skutečnost rozhodující pro opravu základu daně (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 73).

Faktura by měla obsahovat všechny náležitosti dle § 74 slovenského ZDPH, kterými jsou například:

- jméno zdanitelné osoby, adresa sídla, místa podnikání, provozovny, identifikační číslo pro daň atd. (to samé platí pro příjemce),
- pořadové číslo faktury,
- datum dodání nebo platby, pokud se liší od data dodání,
- datum vyhotovení faktury
- množství a druh dodávaného zboží nebo služby
- základ daně, jednotkovou cenu bez daně, slevy, uplatněnou sazbu daně, výšku daně apod. (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 74).

3.2 Daňové přiznání a splatnost vlastní daňové povinnosti

Daň, kterou je plátce povinen platit na Slovensku, je splatná do 25 dní po skončení zdaňovacího období, ve kterém mu vznikla daňová povinnost ze zdanitelného obchodu kromě daně, která je vyčíslena celním orgánem při dovoze zboží, která je splatná v lhůtě dle celních předpisů. Pokud plátce uplatňuje odpočítání daně, tak od celkové splatné daně odpočítá odpočitatelnou daň a tento kladný rozdíl, který je jinak nazýván jako vlastní daňová povinnost, uvede do daňového přiznání, které je znázorněno v příloze č. 2. Zároveň tedy s placením daně je i povinný v této stejné lhůtě 25 dní podat daňové přiznání (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 78).

Každá osoba, která je povinná podat daňové přiznání, ho musí podat elektronicky a uvede v něm všechny údaje potřebné pro výpočet celkové splatné daně a na výpočet celkové odpočitatelné daně. Hodnota zboží a služeb osvobozených od daně se uvádí v daňovém přiznání v tom období, ve kterém vznikla daňová povinnost (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 78).

Je zde i možnost podání prostřednictvím pošty nebo osobně na podatelně daňového úřadu. To však neplatí pro ty daňové subjekty, kterými jsou dle § 14 daňového pořádku (zákon č. 563/2009 Z. z. o správě daní a o změně a doplnění některých zákonů) plátcí DPH nebo právnické osoby zapsané v obchodním rejstříku od 1. 1. 2018, anebo fyzické osoby (podnikatelé) registrované pro daň z příjmů od 1. 7. 2018.

3.3 Kontrolní výkaz

Kontrolní výkaz (v českém ZDPH „kontrolní hlášení“) se na Slovensku podává od 1. ledna 2014 jako jeden z nástrojů proti daňovým podvodům. Povinnost podávat kontrolní výkaz se vztahuje na všechny plátce DPH, včetně zahraničních osob. Netýká se tedy osob, které se museli zaregistrovat kvůli nabytí zboží z jiného členského státu a kvůli dodání/pořízení služeb do/z jiného členského státu (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

Slovenský kontrolní výkaz, který je znázorněn v příloze č. 3, se podává elektronicky za každé zdaňovací období plátce daně, takže buď kalendářní měsíc nebo kalendářní čtvrtletí, za které je povinný podat daňové přiznání, do 25 dne ode dne skončení zdaňovacího období (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

V kontrolním výkazu se uvádí podrobné údaje o jednotlivých daňových povinnostech plátce daně a o jednotlivých uplatňovaných odpočtech daně za zdaňovací období. Podrobné údaje o uskutečněných a přijatých zdanitelných obchodech se budou vykazovat na základě vydaných faktur. Do kontrolního výkazu se zaznamenávají všechna plnění v rámci tuzemska. Pro ostatní plnění v rámci Evropské unie je určen souhrnný výkaz (Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

V případě kontrolního výkazu jsou pokuty za nedoručení, opožděné doručení a doručení s nesprávnými údaji bez následné nápravy uvedeny přímo v zákoně č. 222/2004 Z. z. o DPH v § 78a/11, a to do výše 10 000 €. Při opakovaném porušení těchto povinností hrozí pokuta až do 100 000 €.

3.4 Souhrnný výkaz

Slovenský plátce je povinný podat souhrnný výkaz za každý kalendářní měsíc, ve kterém:

- dodal zboží osvobozené od daně z tuzemska do jiného členského státu osobě, která je identifikovaná pro daň v jiném členském státě,
- přemístil zboží osvobozené od daně zdanitelné osoby z tuzemska do jiného členského státu na účely jejího podnikání,
- zúčastnil se trojstranného obchodu jako první odběratel,
- dodal službu s místem dodání v jiném členském státě zdanitelné osobě nebo právnické osobě, která není zdanitelnou osobou, ale je identifikovaná pro daň, a tato osoba je povinná platit daň (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 80).

Plátce může podat souhrnný výkaz i za kalendářní čtvrtletí, pokud hodnota zboží nepřesáhne v příslušném kalendářním čtvrtletí a současně v předcházejících čtyřech kalendářních čtvrtletích hodnotu 50 000 €. Souhrnný výkaz, který je znázorněn v příloze č. 4, se podává výhradně elektroniky do 25 dní po skončení období, ze které je povinný podat souhrnný výkaz (Zákon č. 222/2004 Z. z., § 80, Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013).

3.5 Intrastat

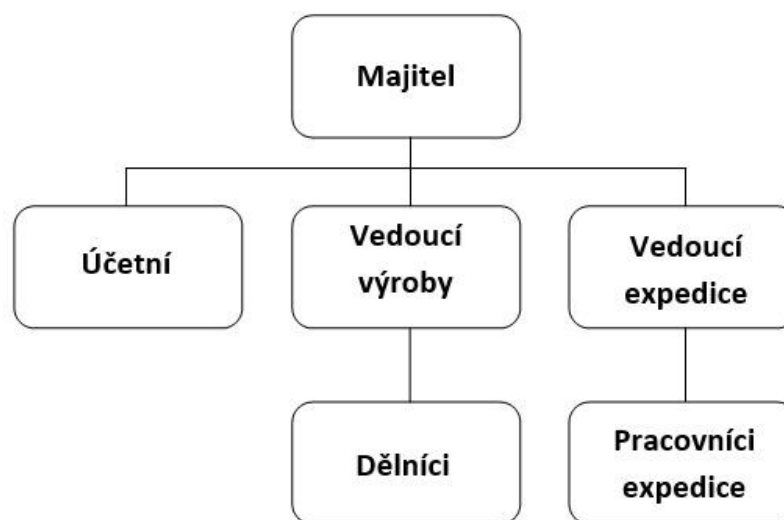
Existuje i tzv. Intrastat, který je systémem sběru a zpracování dat pro statistiku obchodu se zbožím mezi členskými státy. Povinnost vykazovat data pro Intrastat vzniká osobám právnickým i fyzickým, pokud jsou registrovány či identifikovány k DPH v některém ze států Evropské unie a odeslaly zboží do jiného členského státu anebo přijaly zboží z jiného členského státu, a to v hodnotě dosahující prahu pro vykazování údajů do Intrastatu. Výše prahů je stanovena na 8 miliónů Kč jak pro odeslané, tak i pro přijaté zboží (CEDA service & consulting s.r.o., ©2019).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PODNIKÁNÍ VYBRANÉ FYZICKÉ OSOBY

4.1 Charakteristika podnikání

Vybraná fyzická osoba pro účely této bakalářské práce podniká od roku 2008 na základě živnostenského oprávnění v oboru výroby krmiva a jeho následného prodeje. Významně však na trhu začala působit v roce 2010. Z počátku byla zaměřena pouze na výrobu krmiv pro zájmové chovy, se specializací na sportovní rybolov, bazénové ryby a laboratorní hlo-davce. Postupně začala rozšiřovat prodej o příslušenství pro rybolov, které vybraná fyzická osoba nevyrobí, ale je pouze distribučním článkem, anebo i o krmiva pro psy. Dnes už vybraná fyzická osoba zaměstnává 15 zaměstnanců a je měsíčním plátcem DPH. Došlo i ke specializaci jednotlivých zaměstnanců v důsledku rozvoje firmy. Zpočátku se každý ze zaměstnanců podílel jak na výrobě, tak na expedici zboží. Později v souvislosti se zavedením e-shopu, který přispěl ke zvýšení počtu objednávek a v současnosti představuje hlavní prostředek odbytu (až 90 %), jsou někteří pracovníci ve výrobě a jiní chystají objednávky a balí, což je znázorněno v organizační struktuře vybrané fyzické osoby na obrázku č. 4. Vybraná fyzická osoba upřednostňuje především svou vlastní produkci, jejíž prodej tvoří významnou část zisku a snaží se své produkty propagovat i na různých výstavách, k nejvýznamnějším patří v Česku For Fishing a na Slovensku výstava v Trenčíně Fishing SHOW.



Obrázek 4 Organizační struktura ve firmě vybrané podnikající fyzické osoby. Zdroj: Vlastní zpracování.

4.2 Analýza současného stavu

U vybrané fyzické osoby budou analyzované roky 2014–2018. V roce 2014 vybraná fyzická osoba začala s prodejem svých výrobků na Slovensko a v roce 2017 dosáhla stanoveného obrátu pro registraci k DPH v této zemi.

Veškeré údaje jsou získané z daňové evidence vybrané fyzické osoby a z jejích osobních statistik.

4.2.1 SWOT analýza

SWOT analýza vybrané fyzické osoby je zpracovaná v tabulce č. 2.

Tabulka 2 SWOT analýza vybrané fyzické osoby. Zdroj: Vlastní zpracování.

Silné stránky (Strengths)	Slabé stránky (Weaknesses)
<ul style="list-style-type: none"> • Vlastní výroba • Vlastní receptura • Vlastní zkušenosti • Poradenská činnost • Rozmanitost zboží • Osobní přístup • Kladné hodnocení zákazníků • Nízké ceny při vysoké kvalitě • Reálné fotografie produktů na e-shopu 	<ul style="list-style-type: none"> • Morálka zaměstnanců • Vysoké riziko selhání lidského faktoru • Velký podíl ruční práce ve výrobě • Velká konkurence • Nemá reprezentativní prostory pro prodej a propagaci svých výrobků přímo na provozovně
Příležitosti (Opportunities)	Hrozby (Threats)
<ul style="list-style-type: none"> • Nové zaměření výroby (např. kočky) • Účast na dalších zahraničních trzích • Rozmach rybářství • Nový vývoj v oblasti techniky 	<ul style="list-style-type: none"> • Příchod nového konkurenta s velice nízkými cenami • Odchod zaškolených zaměstnanců • Zahraniční legislativa u účasti na dalších zahraničních trzích • Úpadek rybářství

4.2.2 Analýza příjmů a výdajů

Vybraná fyzická osoba vede daňovou evidenci, která obsahuje údaje nejen o majetku a závazcích, ale také o příjmech a výdajích, a to v členění potřebném pro zjištění základu daně pro daň z příjmů.

Nejvyšší příjmy má fyzická osoba v měsíci leden a v období od května do června. Důvodem, proč v těchto měsících plynou fyzické osobě největší příjmy, jsou slevy, které vybraná fyzická osoba poskytuje na své produkty. Dalšími významnými měsíci pro fyzickou osobu jsou i březen a duben, kdy začíná rybářská sezóna.

Tabulka 3 Příjmy vybrané fyzické osoby. Zdroj: Vlastní zpracování.

	2014	2015	2016	2017	2018
Celkové příjmy (v Kč)	11 316 277	13 897 802	16 121 522	18 826 658	22 859 375
Slovenské příjmy (v Kč)	278 9356	1 454 952	2 506 650	2 378 579	2 987 547
Nárůst příjmů (v %)	-	22	16	16	21

V tabulce č. 3 je patrný rostoucí efekt celkových příjmů každým rokem. Je to zapříčiněno jak rozšiřováním nabídky sortimentu, tak i zvyšující se poptávkou po tomto sortimentu. Zásadní pro vybranou fyzickou osobu bylo i spuštění prodeje na Slovensko a zřízení velkoobchodu pro obchodníky. Největší nárůst u příjmů ze Slovenska vybraná fyzická osoba zaznamenala v roce 2014 a 2016.

V tabulce č. 4 jsou pak znázorněny i celkové náklady vybrané fyzické osoby, které rostou podobně jako celkové příjmy. Při porovnání s tabulkou č. 3 je patrné, že v roce 2014 byly dokonce celkové náklady vyšší než celkové příjmy. To bylo zapříčiněno větší investicí do drobného hmotného majetku v tomto roce, zvýšením mzdových výdajů v souvislosti s navýšením počtu zaměstnanců, nákupem nových surovin pro rozvoj vlastní produkce. V dalších letech už celkové náklady činí nižší částku než celkové příjmy, ale pořád tento rozdíl není významný. To poukazuje na to, že se vybraná fyzická osoba snaží svou výrobu vylepšovat a zvyšovat tak podíl na trhu. Na celkových výdajích má i velký podíl pronájem prostor, ve kterých vybraná fyzická osoba provozuje svou činnost.

Tabulka 4 Výdaje vybrané fyzické osoby. Zdroj: Vlastní zpracování.

	2014	2015	2016	2017	2018
Celkové výdaje (v Kč)	11 537 336	13 886 040	15 751 863	18 532 055	21 505 360
Nárůst výdajů (v %)	-	17	13	18	16

Součástí celkových příjmů i výdajů jsou také příjmy a výdaje z uzávěrkových operací. Příjmy z těchto uzávěrkových operací činí ročně průměrně 8,5 % z celkových příjmů a rovnají se výdajům z uzávěrkových operací. Těmito uzávěrkovými operacemi se rozumí interní operace jako např. vyměření DPH u přijatých faktur ze Slovenska a jeho následný odpočet (režim přenesené daňové povinnosti) anebo také vzájemné zápočty faktur při případném dobropisu.

4.2.3 Přehled majetku vybrané fyzické osoby

Z tabulky č. 5 je zřejmé, že se vybraná fyzická osoba snaží svou výrobu vylepšovat a zvyšovat odbyt svých produktů, což už bylo poznat z vývoje celkových nákladů, také pomocí investic do dlouhodobého majetku. Nejvyšší investice si samozřejmě vyžádaly stroje na výrobu nebo i vozidlo, které vybraná fyzická osoba potřebuje na převoz nakoupených surovin.

Tabulka 5 Majetek vybrané fyzické osoby. Zdroj: Vlastní zpracování.

	2014	2015	2016	2017	2018
Přírůstek majetku (v Kč)	1 053 073	741 202	602 701	258 570	677 844
Hodnota na konci ob. (v Kč)	1 383 072	2 124 274	2 726 975	2 985 545	3 630 014
Přírůstek majetku (v %)	76	35	22	8,7	19

4.2.4 Analýza základu daně a daňové povinnosti u dani z příjmu

V roce 2014 měla vybraná fyzická osoba záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji (tabulka č. 6). Na základě provedené inventarizace byly zjištěny velmi vysoké skladové zásoby v důsledku nákupu surovin na konci roku, což se realizovalo na základě předpokládaného zvý-

šeného odbytu zboží v rámci lednových slev. Vybraná fyzická osoba se rozhodla využít možnosti o tuto hodnotu skladových zásob na konci roku zvýšit celkové příjmy, díky tomu pak vzrostl základ daně (dále jen „ZD“). Další rok pak základ daně ovlivní pouze rozdíl vzniklý prodejem těchto zásob. Docílila tak toho, aby rovnovážně rozložila daňovou povinnost. V dalším roce už situace byla příznivější, ale i v tomto roce byl tento rozdíl velice nízký díky opětovnému nárůstu skladových zásob ke konci roku a rozhodla se i v tomto roce navýšit základ daně. V dalších letech už pak byly nákupy surovin řízeny lépe. Vybraná fyzická osoba v letech 2014 a 2015 neodepisovala svůj dlouhodobý majetek a první odpisy provedla až v roce 2016. Avšak v roce 2017 se opět rozhodla pro přerušování odpisování majetku, kromě automobilu, který vybraná fyzická osoba plánovala prodat. V tomto roce uplatnila slevu 5 000 Kč na daň za zavedení elektronické evidence tržeb, a ponechává si odpisy na další zdaňovací období, kde předpokládá s ohledem na vývoj ekonomiky růst daňové povinnosti. Podle očekávání tato situace nastala hned v následujícím roce 2018, kdy využila odpisy na snížení velkého rozdílu mezi vzniklými příjmy a výdaji.

Vybraná fyzická osoba uplatňovala příspěvky na penzijní připojištění jako položky odčitatelné od ZD. Pouze v roce 2015 tyto příspěvky neuplatnila, protože bylo pozdě doručeno potvrzení o uhrazených platbách v tomto roce.

Tabulka 6 Daň z příjmů vybrané fyzické osoby (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

	2014	2015	2016	2017	2018
Rozdíl mezi příjmy a výdaji	-221 059	11 762	369 659	294 603	1 354 015
Položky zvyšující rozdíl	488 325	254 649	0	0	0
Položky snižující rozdíl	0	0	91 904	11 125	885 381
Dílčí ZD	267 266	266 411	277 755	283 478	468 634
ZD	267 266	266 411	277 755	283 478	468 634
Položky odčitatelné od ZD	12 000	0	12 000	12 000	12 000
ZD snížený o položky	255 266	266 411	265 755	271 478	456 634
ZD zaokrouhlený	255 200	266 400	265 700	271 400	456 600
Daň celkem zaokrouhlená	38 280	39 960	39 855	40 710	68 490
Úhrn slev na dani	24 840	24 840	24 840	29 840	24 840
Daň po uplatnění slev	13 440	15 120	15 015	10 870	43 650

4.2.5 Analýza daňové povinnosti u dani z přidané hodnoty

Vybraná fyzická osoba byla původně čtvrtletní plátcem, ale z důvodu množství dokladů a rozložení daňové povinnosti se stala dobrovolně v roce 2015 měsíčním plátcem DPH.

Pro většinu sortimentu je přidělena 15 % sazba DPH. Jsou pak zde výjimky na doplňky pro rybolov a dopravu, kde je sazba DPH 21 %, které tvoří menšinovou část odbytu.

Z tabulky č. 7 je zřejmé, kdy vybraná fyzická osoba poskytuje slevy na svůj sortiment. Jsou to právě měsíce leden a květen, kde ji vychází nejvyšší daňová povinnost z celého kalendářního roku z důvodu navýšení tržeb.

Také lze zde spatřit, že díky tomu, že se vybraná fyzická osoba stala v říjnu 2017 plátcem DPH i na Slovensku, je pak většinou daňová povinnost plynoucí v České republice nižší a odpočty daně naopak vyšší.

Tabulka 7 Daňová povinnost u DPH vybrané fyzické osoby (v Kč). Zdroj: Vlastní zpracování.

Rok	2014		2015		2016		2017		2018	
	Daň	Odpočet	Daň	Odpočet	Daň	Odpočet	Daň	Odpočet	Daň	Odpočet
1.			0	34 600	75 029	0	97 595	0	32 274	0
2.	25 334	0	20 639	0	10 859	0	14 649	0	6 595	0
3.			18 984	0	23 126	0	1 353	0	2 722	0
4.			71 879	0	28 256	0	40 214	0	65 457	0
5.	0	29 702	88 114	0	81 868	0	146 167	0	133 973	0
6.			0	5 751	72 444	0	0	25 532	0	62 986
7.			6 463	0	0	4 276	74 161	0	9 047	0
8.	111 985	0	0	4 061	12 821	0	58 176	0	47 783	0
9.			51 979	0	962	0	0	14 641	5 315	0
10.			0	11 299	0	15 565	0	17 205	0	53 378
11.		33 386	0	51 418	0	16 916	19 629	0	7 403	0
12.			0	43 410	0	55 856	0	14 450	0	22 302

V tabulce č. 8 jsou pak uvedeny částky daně placené daňovému úřadu na Slovensku, které jsou v českém daňovém přiznání uvedené na řádku č. 24. Veškeré zboží i s dopravou, prodávané na území Slovenské republiky od registrace k DPH v této zemi, je zdaňováno sazbou 20 %.

Jelikož vybrané fyzické osobě plynou z území Slovenské republiky převážně příjmy a výdaje pak minimálně, protože většinu surovin, zboží i technologií pořizuje v České republice, případně z jiných členských zemí EU, můžeme zde vidět lépe efekt slev a rybářské sezóny. Ten je zřejmý v měsících od ledna do srpna. Od září se pak tyto příjmy snižují a vybraná fyzická osoba se je pak snaží opět zvýšit poskytováním slevami v lednu.

Oproti českému vývoji plateb DPH je ten slovenský bez větších výkyvů. Průměrně je vystaveno na území Slovenské republiky 150 faktur za měsíc.

Tabulka 8 Daňová povinnost na Slovensku vybrané fyzické osoby. Zdroj: Vlastní zpracování.

Rok	2017			2018		
Měsíc	Daň (€)	Základ daně (€)	Základ daně (Kč)	Daň (€)	Základ daně (€)	Základ daně (Kč)
1.				1 454,76	7 273,81	183 223
2.				1 147,39	5 736,94	145 166
3.				905,63	4 528,16	115 151
4.				1 218,16	6 090,82	154 485
5.				1 241,94	6 209,68	159 224
6.				1 037,50	5 187,52	133 614
7.				1 046,10	5 230,51	135 288
8.				1 031,40	5 157,02	132 318
9.				538,27	2 691,33	68 936
10.	443	2 214,02	57 077	621,79	3 108,93	80 199
11.	407,52	2 037,61	52 077	491,79	2 458,95	63 785
12.	327,83	1 639,14	42 036	351,86	1 759,31	45 492

5 PROJEKT PRO ÚKONY SOUVISEJÍCÍ S REGISTRACÍ PLÁTCE K DPH A NÁSLEDNÉ POVINNOSTI PO REGISTRACI

5.1 Registrace vybrané fyzické osoby

5.1.1 Důvod pro registraci

Vybraná fyzická osoba zhodnotila možnosti povinné nebo dobrovolné registrace k DPH po spuštění prodeje na území Slovenské republiky v roce 2014 a rozhodla se pro sledování výše obratu u zasílaného zboží nezdanitelným osobám na toto území a pro následnou povinnou registraci.

Vybraná fyzická osoba v září 2017 vysledovala, že po jedenácti předcházejících měsících po přičtení neúplné částky za tento měsíc září, tedy přesněji v období od 1. října roku 2016 do 12. září roku 2017, dosáhla v zásilkovém prodeji na Slovensko obratu 34 849,70 € (tabulka č. 9). Pro jistotu se už tedy rozhodla zaregistrovat k této dani, protože očekávala, že v blízké době hodnotu obratu 35 000 € překročí, a byla tak připravena na prodej na území Slovenské republiky s 20 % sazbou DPH pro nezdanitelné osoby. Učinila tak dle zákona ještě před dodáním zboží, které by dosáhlo daného obratu 35 000 € a předešla tak případné pokutě a vyplňování mimořádného daňového přiznání za období, ve kterém už měla být plátcem daně na tomto území.

Tabulka 9 Částky zásilkového prodeje na Slovensko v období od října 2016 do září 2017.
Zdroj: Vlastní zpracování.

Říjen–prosinec 2016 (10. – 12. měsíc)	Leden–srpen 2017 (1. – 8. měsíc)	Září 2017* (9. měsíc)	Celkem
8 884,3 €	23 626,7 €	2 336,7 €	34 849,70 €

*pouze do 12. září 2017

Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z přidané hodnoty však hovoří v tomto případě o obratu dosaženém během kalendářního roku na rozdíl od jiných částí tohoto zákona. Vybraná fyzická osoba tedy ještě s registrací mohla počkat nebo dokonce nemusela ani požadovaného obratu v tomto kalendářním roce dosáhnout a neplynula by jí tak povinnost se registrovat k DPH na území Slovenské republiky. Můžeme tedy říci, že se vybraná fyzická osoba zaregistrovala jako zahraniční osoba k DPH dobrovolně před dosažením obratu 35 000 €. Ale je zde předpoklad, že kdyby jí neplynula povinnost se registrovat k DPH v tomto

období, tak by dříve nebo později k registraci došlo vzhledem k rostoucímu vývoji podnikání vybrané fyzické osoby a následně plynoucích příjmů z této činnosti. Mimoto k prodeji na výstavách na Slovensku, na které vybraná fyzická osoba jezdí propagovat a prodávat své produkty, je povinné mít virtuální registrační pokladnu pro účely elektronické evidence tržeb na Slovensku, takže i z tohoto důvodu by musela vybraná fyzická osoba registraci k dani z přidané hodnoty v tomto státě bez ohledu na dosažení daného obrátu co nejdříve provést.

5.1.2 Registrace k dani z přidané hodnoty

Prvním krokem pro registraci k DPH na Slovensku vybrané fyzické osoby bylo vyplnění a následné odeslání elektronického formuláře (příloha č. 5) na portálu Finanční správy Slovenské republiky. Tento elektronický formulář můžeme najít pod názvem „*Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien, žiadosť o zrušenie registrácie na daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty a daň z poistenia*“ v katalogu elektronických formulářů na tomto portálu.

Vybraná fyzická osoba následně za 13 dní obdržela dopis (příloha č. 6) od Daňového úřadu Bratislava, který obsahuje přidělené DIČ a osvědčení o registraci k DPH (obrázek č. 5), kde je mimo jiné uvedené i datum 22. 9. 2017, které je datem registrace a i datem, kdy se vybraná fyzická osoba stává plátcem daně na Slovensku. Dále jsou v dopise uvedené informace jako například, že je daňový subjekt s účinností od 1. 1. 2012 povinný platbu daně posílanou daňovému úřadu označit dle vyhlášky č. 378/2011 Z. z. o způsobu označování plateb daně a také, že je daňový subjekt povinný tuto platbu daně označit správným variabilním symbolem dle této vyhlášky. Dále zde daňový úřad informuje vybranou fyzickou osobu, z čeho se skládá číslo účtu pro úhradu daní. Tím se rozumí předčísli označující druh daně, dále pak základní číslo přidělené vybrané fyzické osobě, které označuje daňový subjekt a na závěr identifikační kód Státní pokladny. Je zde i přehled čísel účtů na úhradu nejpoužívanějších daní.



Obrázek 5 Osvědčení o registraci k DPH na Slovensku. Zdroj: Interní doklady vybrané fyzické osoby.

5.1.3 Registrace k elektronické komunikaci

Po zaregistrování vybrané fyzické osoby k DPH byla nutná registrace k elektronické komunikaci. Zaregistrovat se je potřeba prostřednictvím registračního formuláře na portálu Finanční správy Slovenské republiky na obrázku č. 6.

Nejenom, že tato registrace je pro vybranou fyzickou osobu povinná, ale je to i výhodné, protože může všechny dokumenty posílat prostřednictvím tohoto portálu a nemusí je odevzdávat osobně nebo posílat poštou.

Po vyplnění registračního formuláře k elektronické komunikaci přišel vybrané fyzické osobě potvrzovací e-mail o registraci na portálu finanční správy (příloha č. 7). Tento e-mail obsahuje kromě potvrzení i další pokyny. Mezi těmito pokyny je i požadovaná fyzická přítomnost na daňovém úřadu při ověření identifikačních údajů. Dále jsou zde pokyny pro případ, pokud vybraná fyzická osoba nemá zaručený elektronický podpis. Zde je pak podmínkou, že vybraná fyzická osoba musí uzavřít Dohodu o elektronickém doručování pro daňový/celní úřad s místně příslušným daňovým/celním úřadem.

V e-mailu jsou uvedeny i informace, kdy bude moct vybraná fyzická osoba opravdu začít komunikovat elektronicky. Je zde řečeno, že až po potvrzení registrace a autorizace k daňovému subjektu na daňovém/celním úřadu bude vybrané fyzické osobě přiděleno přihlašovací jméno (ID uživatele), pomocí kterého se bude moct přihlásit na portál finanční správy.

Registrácia na portál

Titul

Meno*

Priezvisko*

E-mail*

Ulica*

Číslo domu*

Typ identifikátora:
 Rodné číslo
 Identifikačné číslo

Dátum narodenia*

Heslo*

Povrte heslo*

Osobný identifikačný kód*

Telefónne číslo

Štát*

Obec*

PSČ*

Dopĺňajúci autentifikačný údaj pre označenie registrovanej osoby, ktorý si voľí sám používateľ.

Zladam o sprístupnenie oprávnenia pre osobné konanie
 s daňovým úradom s iným úradom

JFAXA

(*) – povinný údaj

Spracovanie osobných údajov získaných na Portáli finančnej správy sa riadi ustanoveniami nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) a súčasne zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Blížšie informácie nájdete tu.

Obrázek 6 Registrace na portálu Finanční správy Slovenské republiky. Zdroj: Finančne riaditeľstvo Slovenskej republiky, ©2013.

Aby se vybraná fyzická osoba nemusela fyzicky dostavit až na Daňový úrad Bratislava, domluvila se přímo se správcem daně, že zašle kopii předešlého e-mailu společně s Dohodou o elektronickém doručování. Odeslala tedy tuto kopii spolu s dohodou (příloha č. 8), která je také samozřejmě uvedena na finančním portálu v katalogu elektronických formulářů, a to ve dvou kopiích, kde musel být podpis na jedné z nich úředně ověřený.

V Dohodě o elektronickém doručování je uvedený správce daně a samozřejmě i daňový subjekt, kterým je vybraná fyzická osoba, a jejich podpisy. Dále tu zde najdeme

- předmět dohody,
- základní pojmy pro účely této dohody,
- náležitosti elektronického doručování,
- způsob ověřování elektronického podání,
- způsob prokazování doručování a
- společná a závěrečná ustanovení.

Následně pak správce daně odeslal jednu z kopií zpět vybrané fyzické osobě a také potvrzovací e-mail (příloha č. 9), kde bylo oznámeno úspěšné dokončení procesu registrace vybrané fyzické osoby a zároveň také uvedené ID pro přihlášení na portál finanční správy.

5.1.4 Žádost o přidělení kódu virtuální registrační pokladny

Jelikož vybraná fyzická osoba jezdí na výstavy pořádané i na území Slovenské republiky, kde má velké množství svých zákazníků, musí využívat virtuální registrační pokladnu pro účely elektronické evidence tržeb na Slovensku. Na Slovensku plyne tato povinnost i pro podnikatele, kteří mají sídlo nebo trvalé bydliště mimo území Slovenské republiky, tedy i pro vybranou fyzickou osobu.

Žádost o přidělení kódu virtuální registrační pokladny je opět k nalezení v katalogu formulářů na portálu finanční správy. Vybraná fyzická osoba nejdříve musela vyplnit formulář s názvem „*Všeobecné podanie – Register*“, kde v položce agenda vybrala mezi registrací k dani z příjmů, k DPH nebo z pojištění, registrací servisních organizací a virtuální registrační pokladnou, právě tu kolonku s virtuální registrační pokladnou. Dále musela do přílohy přidat i přímo vyplněný formulář s názvem „*Žiadosť o pridelenie kódu virtuálnej registračnej pokladnice*“.

Vybraná fyzická osoba prvně tento formulář vytiskla, vypsala a následně odeslala doporučeně Daňovému úřadu Bratislava. Ten opětovným dopisem vyzval vybranou fyzickou osobu k odstranění nedostatků podání této žádosti, protože když už má vybraná fyzická osoba s daňovým úřadem sjednanou a podepsanou dohodu o elektronické komunikaci, musí i tuto žádost podat přes daňový portál finanční správy elektronicky. Vybraná fyzická osoba tak měla učinit v lhůtě 15 dní od doručení této výzvy nebo se toto podání žádosti bude považovat za nepodané. Vybraná fyzická osoba tedy tuto žádost (příloha č. 10) vyplnila, a i s přílohou (příloha č. 11) odeslala přes portál finanční správy.

Finanční správa Slovenské republiky v den odeslání žádosti vybranou fyzickou osobou odpověděla prostřednictvím portálu, že se žádost považuje za přijatou a potvrzenou (příloha č. 12). Následující den byl vybrané fyzické osobě zaslán daňovým úřadem dopis s přihlašovacími údaji na přístup do virtuální registrační pokladny (příloha č. 13).

Po prvních zkušenostech s virtuální registrační pokladnou na výstavě v Bratislavě uvažovala vybraná fyzická osoba o tom, že by ráda využívala dva přístupy k této pokladně. Důvodem bylo, aby každý ten přístup měla na jiném zařízení a zvládla tak velký nápor zákazníků. Vybraná fyzická osoba tedy zjistila, že u virtuální registrační pokladny nelze zpro-

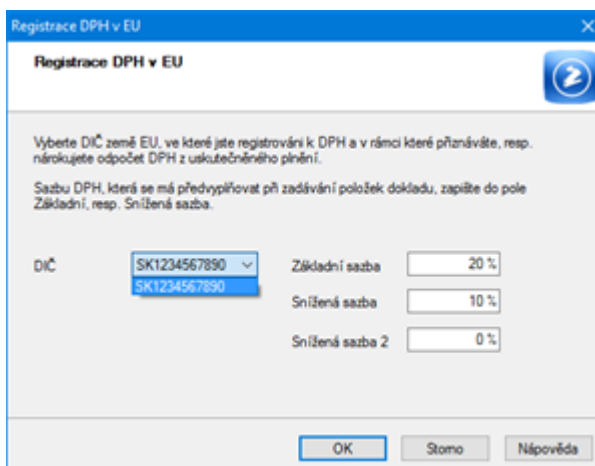
voznit další přístup, a tak se rozhodla založit druhou virtuální registrační pokladnu a mít tak tedy dvě s různými přihlašovacími údaji. Musela tedy celý proces žádosti opakovat.

5.2 Povinnosti následující po registraci k dani z přidané hodnoty na Slovensku

5.2.1 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty

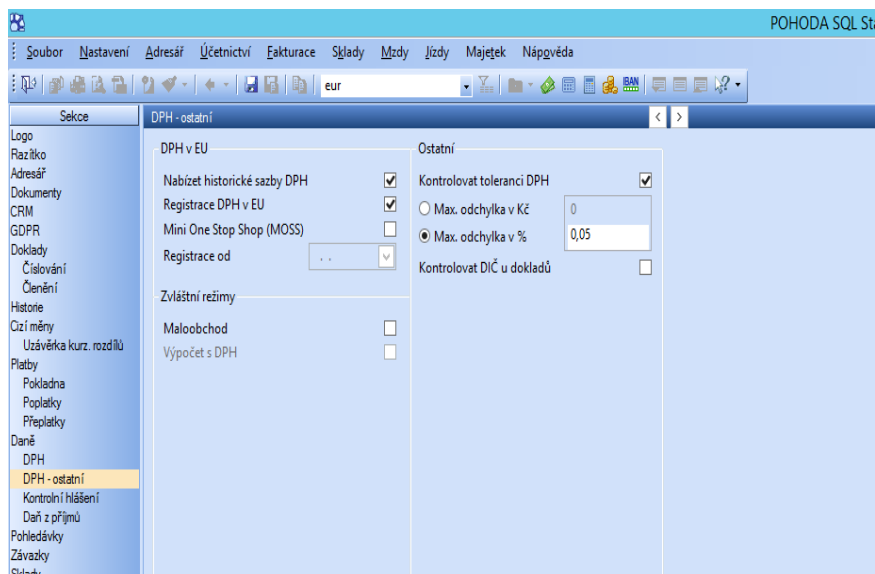
Pro evidenci na účely DPH vybrané fyzické osoby je zásadní účetní program. Vybraná fyzická osoba pro účely daňové evidence využívá účetní program POHODA poskytnutý od firmy STORMWARE. Tato firma dokonce poskytuje i uživatelskou příručku, kde mimo jiné řeší i postup změn v účetním programu při registraci k DPH v jiném členském státě Evropské unie.

Vybraná fyzická osoba tedy dle této uživatelské příručky zaevidovala do účetního programu Slovenskou republiku spolu s DIČ, které jí zde bylo přiděleno, tak jak je znázorněno na obrázku č. 7. To pak umožňuje vybrané fyzické osobě vystavovat doklady s možností zadání sazby DPH platné pro příslušný členský stát.



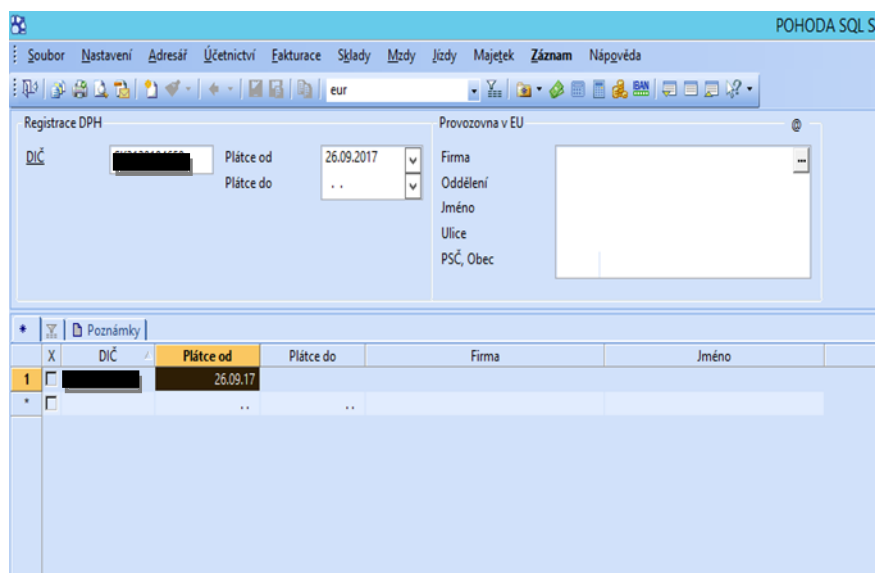
Obrázek 7 Zadávání slovenského DIČ do účetního programu POHODA. Zdroj: STORMWARE, ©2019.

Další věcí, kterou musela vybraná fyzická osoba vyřešit, bylo, že v agendě se neevidovalo slovenské DIČ. Tento režim aktivovala v agendě „Globální nastavení“ v sekci „Daně/DPH – ostatní“, a to zatržením volby „Registrace DPH v EU“ (obrázek č. 8). Zde byla i podmínka zatržení volby „Nabízet historické sazby DPH“. Tím se v nabídce „Účetnictví/Daň z přidané hodnoty“ účetního programu zpřístupnily agendy „Registrace DPH v EU“ a také „Sazby DPH v EU“.



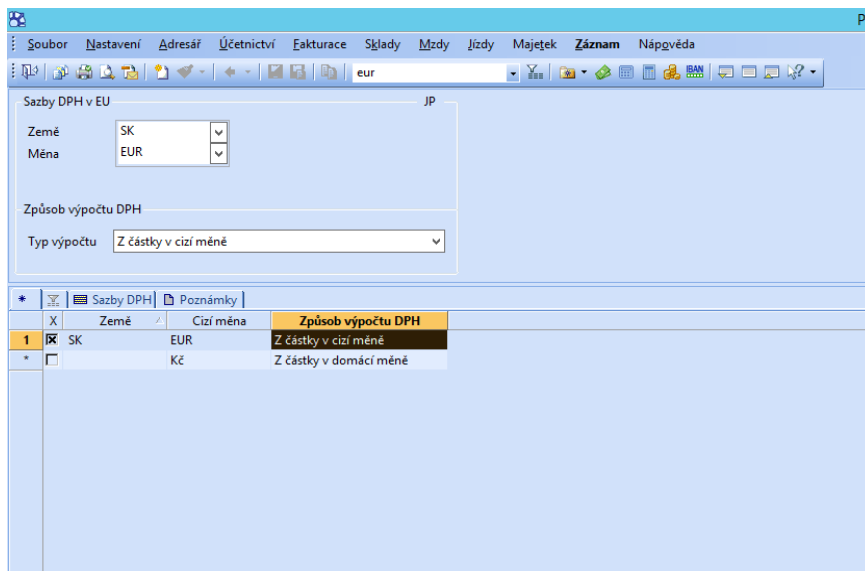
Obrázek 8 Postup zaevidování registrace DPH v EU do účetního programu. Zdroj: Účetní program vybrané fyzické osoby.

Do agendy „*Registrace DPH v EU*“ vybraná fyzická osoba zapsala DIČ, které jí bylo přiděleno na Slovensku a vyplnila datum počátku registrace v této zemi (obrázek č. 9). Lze zde i doplnit adresa provozovny v příslušném státě, ale tu naše vybraná fyzická osoba zde nemá. Pokud vybraný fyzická osoba zde neuvede datum ukončení registrace, předpokládá se, že je daná registrace stále v platnosti.



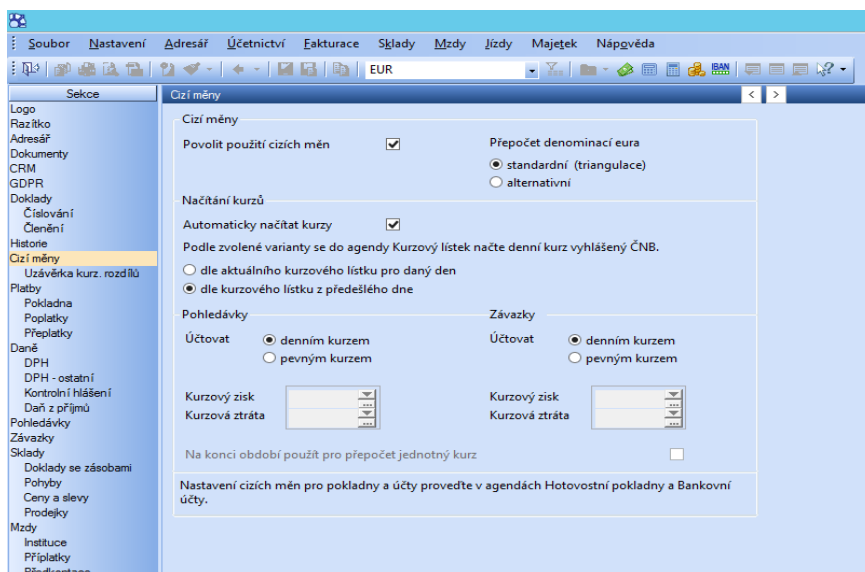
Obrázek 9 Vyplnění agendy Registrace DPH v EU v účetním programu. Zdroj: Účetní program vybrané fyzické osoby.

V agendě „Sazby DPH v EU“ vybraná fyzická osoba zadala 20 % sazbu DPH u Slovenské republiky. Také zde přiřadila měnu „EUR“ (obrázek č. 10), aby se automaticky v této měně založil doklad vytvořený v režimu „Registrace DPH“ pro tuto zemi.



Obrázek 10 Přiřazení měny ke Slovenské republice v účetním programu. Zdroj: Účetní program vybrané fyzické osoby.

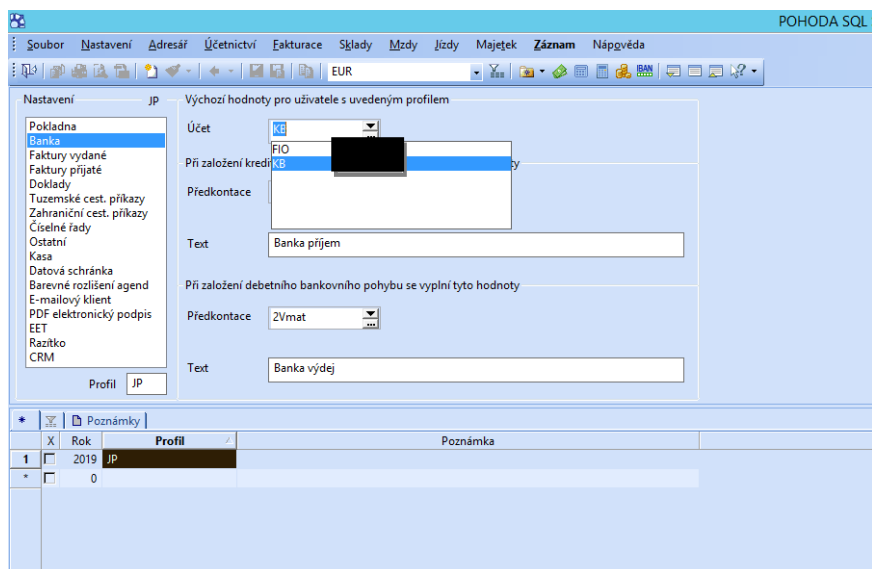
Před tím však než mohla měnu přiřadit k Slovenské republice, musela v agendě „Globální nastavení“ v sekci „Cizí měny“ povolit práci s cizími měnami (obrázek č. 11). Zde i nastavila použití denního kurzu dle České národní banky jak pro pohledávky, tak pro závazky.



Obrázek 11 Povolení použití cizích měn v účetním programu.

Zdroj: Účetní program vybrané fyzické osoby.

Kromě všech těchto důležitých úkonů musela samozřejmě vybraná fyzická osoba nastavit v účetním programu i bankovní účet pro cizí měnu (obrázek č. 12). To vybraná fyzická osoba provedla v účetním programu v nastavení banky tak, že zde do kolonky účet přidala možnost banky FIO, kde vede bankovní účet v cizí měně.



Obrázek 12 Nastavení bankovního účtu pro cizí měnu v účetním programu. Zdroj: Účetní program vybrané fyzické osoby.

Při prvním vystavení faktury vydané je pak podstatným krokem v části členění DPH vybrat členění „Zasílání zboží do jiného členského státu“, zkratka „RDzasEU“, u kterého je současně příznak označující řádek č. 24 v českém přiznání DPH. Tak bude zajištěno správné zařazení takové faktury v českém přiznání a současně se taková faktura zařadí k podkladům pro slovenské přiznání DPH.

5.2.2 Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty

Kromě toho, že vybraná fyzická osoba musí po registraci k DPH na Slovensku podávat zde daňové přiznání, tak tato skutečnost ovlivňuje i vyplňování toho českého přiznání k DPH, kde se musí uvést výsledná daňová povinnost placená na území Slovenské republiky.

5.2.2.1 Slovenské daňové přiznání

Vybraná fyzická osoba uzavřela dohodu o elektronické komunikaci a nesmí tak slovenské daňové přiznání k DPH ručně vypisovat, tisknout a posílat poštou nebo dokonce osobně doručovat na podatelnu daňového úřadu. Vybraná fyzická osoba tedy formulář vyplní na portálu Finanční správy Slovenské republiky, který je zařazený v katalogu elektronických formulářů, a na základě dohody odešle elektronicky. Nespornou výhodou je, že díky regis-

traci a přihlášení na portálu finanční správy, jsou pak její osobní údaje v každém formuláři předvyplněné.

Vybraná fyzická osoba tedy své první slovenské daňové přiznání po registraci k DPH na Slovensku jednoduše vyplnila na portálu finanční správy a s datem 27. listopadu 2017 odeslala elektronicky (příloha č. 14). Pro podání daňového přiznání je daná lhůta 25 dní po skončení zdaňovacího období, ale jelikož 25. listopadu vycházelo na víkend, daňové přiznání bylo odesláno až v pondělí 27. listopadu. Daňové přiznání tak bylo vyplněno a podáno včas. Daňový úřad také potvrdil přijetí a potvrdil daňové přiznání stejně tak jako například podání žádosti o přidělení kódu virtuální registrační pokladny v příloze č. 12.

Základ daně vybrané fyzické osoby za první zdaňovací období činil 2 215,02 €. Tato částka je tedy součtem základů daně za zdanitelné obchody na Slovensku v tomto příslušném období. To znamená, že je to celková hodnota bez daně za dodané zboží dle § 8 a za dodané služby dle § 9 slovenského ZDPH, které podléhají základní sazbě daně. Po uplatnění základní sazby daně 20 % výsledná první daňová povinnost v daňovém přiznání činí 443 € (tabulka č. 10).

Tabulka 10 Vlastní daňová povinnost na první daňovém přiznání na Slovensku. Zdroj: Vlastní zpracování.

		ř.	Základ daně	ř.	Daň
Dodání zboží a služeb dle § 8 a 9 zákona	Snížená sazba daně	01	0,00 €	02	0,00 €
	Základní sazba daně	03	2 215,02 €	04	443,00 €
Daň celkem		19	443,00 €		
Vlastní daňová povinnost		31	443,00 €		
Vlastní daňová povinnost k úhradě		34	443,00 €		

5.2.2.2 České daňové přiznání

Daňová povinnost fyzické osoby na Slovensku se promítne v českém daňovém přiznání k DPH na řádce č. 24 „Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)“ v oddílu C (příloha č. 15). Samozřejmě částka 443 € se v českém daňovém přiznání uvede v českých korunách. Tato částka pak v českých korunách činí 57 077 Kč a řadí se v daňovém přiznání mezi ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně

(tabulka č. 11). Dále pak vybraná fyzická osoba se stejnou povinnou lhůtou 25 dní po skončení zdaňovacího období toto české daňové přiznání podala elektronicky pomocí elektronického podpisu, a to 24. listopadu 2017.

Tabulka 11 Slovenská daňová povinnost uvedená v českém daňovém přiznání k DPH.
Zdroj: Vlastní zpracování.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně	ř.	Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	30 331 Kč
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	21	0 Kč
Vývoz zboží (§ 66)	22	0 Kč
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	0 Kč
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	24	57 077 Kč
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	0 Kč
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	26	0 Kč

5.2.3 Kontrolní výkaz

U kontrolního výkazu nastává jiná situace než u daňového přiznání. Zde se registrace k DPH na Slovensku v tom českém kontrolním hlášení nikde nepromítne.

Jelikož má vybraná fyzická osoba povinnost na Slovensku podávat daňové přiznání k DPH za každé zdaňovací období, což je pro ni kalendářní měsíc, musela i kontrolní výkaz k DPH podat ve stejné lhůtě jako daňové přiznání.

U kontrolního hlášení k DPH je povinnost podání pomocí elektronických prostředků, a tak si vybraná fyzická osoba našla tento formulář v katalogu elektronických formulářů pod odrážkou „*Správa daní*“. Vybraná fyzická osoba kromě základních údajů, které za ni vyplnil portál finanční správy, dále vyplnila údaje o vydaných fakturách, u kterých jí vznikla daňová povinnost v tomto zdaňovacím období, a to pouze do první tabulky, která je pro ně určená, s označením A.1. (příloha č. 16). Patří sem zde plnění, při kterých je vybraná fyzická osoba povinná platit daň. Těmito plněními jsou dodání zboží (včetně dodání zboží s instalací nebo montáží) a služeb s místem dodání na Slovensku, a to zdanitelné osobě nebo právnické osobě, která není zdanitelnou osobou anebo dodání zboží s místem dodání na Slovensku, pokud jde o přeshraniční zásilkový prodej zboží.

Celkem do této tabulky zadala 57 faktur a u každé musela uvést, jako v tabulce č. 12, pořadové číslo, datum dodání zboží nebo poskytnutí služby nebo datum přijetí platby, dále pak základ daně v eurech, sazbu daně v procentech a sumu daně v eurech. Následně kontrolní výkaz odeslala na základě dohody o elektronické komunikaci spolu s daňovým přiznáním k DPH a daňový úřad i v tomto případě také potvrdí přijetí a potvrdí kontrolní výkaz k DPH stejně tak jako například podání žádosti o přidělení kódu virtuální registrační pokladny v příloze č. 12 nebo podání daňového přiznání k DPH.

Tabulka 12 Část A.1. kontrolního výkazu k DPH na Slovensku. Zdroj: Vlastní zpracování.

A.1. Údaje z vydané faktury o dodání zboží nebo služeb, při kterých je osobou povinnou platit daň (kromě faktury o dodání plnění osvobozených od daně)		
Identifikační číslo pro daň odběratele	1	-
Pořadové číslo faktury	2	201710748
Datum dodání zboží nebo služby nebo přijetí platby	3	25. 10. 2017
Základ daně v eurech	4	33,00
Sazba daně v %	5	20
Suma daně v eurech	6	6,59
Kód opravy	7	-

5.2.4 Souhrnné hlášení

U souhrnného hlášení nastává trochu opačná situace jak u kontrolního výkazu. Zde je vybraná fyzická osoba povinná podávat české souhrnné hlášení, pokud uskutečnila určitá plnění, kterými jsou dodání zboží nebo služeb na území jiného členského státu osobě registrované k dani, a to slovenské nepodává vůbec. Aby měla povinnost podávat i to slovenské, musela by se slovenskou sazbou daně dále dodávat na území jiných členských států, vybraná fyzická osoba tuto činnost nevykonává.

U vyplňování českého souhrnného hlášení se navíc po registraci k DPH na Slovensku žádná změna nekonala. Vybraná fyzická osoba tedy nadále jak doposud vyplňuje souhrnné hlášení pořád stejně a to tak, že zde do oddílu B zapisuje ty vydané faktury, které se týkají dodání zboží zdanitelným osobám na území Slovenské republiky s 0 % sazbou daně.

Zde se u každé vydané faktury uvede, jako v tabulce č. 13, kód země, kam toto zboží bylo zasíláno, DIČ pořizovatele zboží, kód plnění, počet plnění a celková hodnota plnění v Kč. Kód plnění "0" se píše u dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované v jiném členském státě.

Tabulka 13 Oddíl B českého souhrnného hlášení k DPH. Zdroj: Vlastní zpracování.

B. ODDÍL					
Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	SK	0000000000	0	8	14 935
2	SK	0000000000	0	1	2 249
3	SK	0000000000	0	1	1 900
4	SK	0000000000	0	1	2 372
5	SK	0000000000	0	1	1 083
6	SK	0000000000	0	1	3 397
7	SK	0000000000	0	1	-383
8	SK	0000000000	0	1	353
9	SK	0000000000	0	2	4 429
Kontrolní součet řádků					30 335

Tento formulář (příloha č. 17) po vyplnění odeslala stejně tak jako české daňové přiznání ve stejné lhůtě 25 dní po skončení zdaňovacího období elektronicky pomocí elektronického podpisu, a to 24. listopadu 2017.

5.2.5 Intrastat

Vybraná fyzická osoba si musela i zjistit, jestli má povinnost poskytovat údaje pro Intrastat. Jak doufala, tak jí tahle povinnost neplyne, protože ještě tak obrovský odbyt, aby odeslala zboží v hodnotě 8 mil. Kč, v této době nemá.

6 VYHODNOCENÍ RIZIK

6.1 Rizika při registraci k dani přidané hodnoty

U registrace k dani z přidané hodnoty může nastat problém už v nesprávném určení momentu, kdy je potřeba se k této dani zaregistrovat. V lepším případě nastane stejná situace jako u vybrané fyzické osoby, kdy se pořádně nepodívala do slovenského ZDPH a určila tak díky tomu špatně, že by se už měla k této dani na Slovensku povinně zaregistrovat. V této situaci žádné sankce vybrané fyzické osobě nehrozí, protože se to dá vyhodnotit jako dobrovolná registrace k této dani. V tom horším případě by si registraci k této dani mohla uvědomit příliš pozdě a hrozily by jí sankce a další administrativní zátěž s vyplňováním mimořádného daňového přiznání za to období, kdy už měla být plátcem.

Další riziko může nastat v samotném vyplňování registračního formuláře k dani z přidané hodnoty. Je zde povinnost, jako i u jiných daňových záležitostech, podat i tento formulář elektronicky. Pokud tedy zašleme tento formulář vypsáný prostřednictvím pošty, požádá Daňový úřad Bratislava o nápravu, a tuto písemně podanou registraci nebude považovat za podanou a platnou. Opět tak hrozí pozdní registrace k dani z přidané hodnoty. Pak v samotném registračním formuláři k této dani je důležité správné označení a vyplnění určitých kolonek. Tento registrační formulář je i docela rozsáhlý a je důležité nezapomenout všechny povinné údaje vyplnit.

Je i velmi důležité pro elektronickou komunikaci přes portál finanční správy s daňovým úřadem nezapomenout, že pokud není k dispozici občanský průkaz s čipem, je potřeba si buď zařídit kvalifikovaný elektronický podpis nebo uzavřít dohodu o elektronické komunikaci, aby daňový subjekt mohl odesílat dokumenty elektronicky.

Nadále je pak důležité si uvědomovat, že všechny daňové záležitosti je potřeba řešit elektronicky prostřednictvím portálu finanční správy, a to včetně podání žádosti o přidělení kódu virtuální registrační pokladny. Pokud proběhne podání této žádosti prostřednictvím pošty, Daňový úřad Bratislava vyzve o nápravu, tak jako vyzval vybranou fyzickou osobu.

Co se týká samotné virtuální registrační pokladny, nelze bez ní fyzicky cokoli prodávat na území Slovenské republiky. Pokud by kontrola zjistila tento prodej bez virtuální registrační pokladny, hrozí za to vysoké pokuty, takže její zřízení je v tomto případě nutné.

Riziko spočívá i v tom, že je potřeba si uvědomit, že samotnou registraci k DPH všechny povinnosti nekončí. Je potřeba nastavit účetní program, aby mohl pracovat s platnou saz-

bou DPH pro Slovensko a uměl rozlišovat faktury zahraniční od těch českých pro další účely. U sazby DPH je třeba si pak zjistit, jestli se může uplatňovat snížená sazba daně nebo jen ta základní. V České republice může vybraná fyzická osoba uplatňovat na své produkty sníženou sazbu daně, ale na území Slovenské republiky tyto produkty do snížené sazby nespádají, a tak správně zvolila u těchto produktů základní sazbu DPH.

6.2 Rizika při podání daňového přiznání k dani z přidané hodnoty

U podání daňového přiznání je nejdůležitější si zjistit, jaká je lhůta na jeho podání a také, kdy je tato daň splatná, aby třeba toto daňové přiznání k DPH nebylo podané opožděně a nehrozily tak případné sankce. Co se týká samotného podání, je důležité si uvědomit, že až na výjimky, je povinnost ho podat elektronicky.

Také zde platí riziko v nesprávném vyplnění kolonek, proto je lepší, i když je plánované podání prostřednictvím pošty, si tento formulář vyplnit na portálu finanční správy, kde upozorňují na nesprávné vyplnění kolonek nebo dokonce na zapomenuté vyplnění kolonek a následně si toto přiznání vytisknout. Riziko spočívá i v neuvědomění si, že daňová povinnost placená na Slovensku se promítne i do toho českého daňového přiznání.

6.3 Rizika při podání kontrolního výkazu k dani z přidané hodnoty

Zde platí převážně stejná rizika jako u podání daňového přiznání k DPH. Zde navíc narozdíl od daňového přiznání platí, že kontrolní výkaz musí být podán pouze elektronicky, a to bez výjimek. U kontrolního výkazu je i důležité myslet na to, že musí být odeslán spolu s daňovým přiznáním k DPH, tzn. pokud proběhne podání daňového přiznání např. 15. dubna, tak podání kontrolního výkazu musí také proběhnout v tento den. Finanční správa Slovenské republiky dokonce z praktického hlediska doporučuje odeslání kontrolního výkazu před odesláním daňového přiznání k DPH.

Je také důležité si uvědomit, které faktury do tohoto formuláře spadají a uvést zde všechny tyto faktury. I kontrolní hlášení pro slovenské DPH má rozdílné členění oproti tomu českému, je složitější na rozlišení, co do kterého oddílu patří, je tedy nutné věnovat zvýšenou pozornost správnému uvedení údajů.

6.4 Rizika při podání souhrnného hlášení k dani z přidané hodnoty

U podání českého souhrnného hlášení je důležité zaregistrovat, že už se nejedná dle slovenského ZDPH, ale českého ZDPH. Povinnost podání elektronicky však zde platí také. Další rizika platí zde stejně jako u daňového přiznání nebo kontrolního výkazu k DPH.

7 ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ

U registrace k DPH v jiné členské zemi bych doporučovala se seznámit s příslušným ZDPH. Neměly by tu být velké rozdíly díky směrnicím Evropské unie, tou základní je Směrnice 2006/112/ES, která je platná od 1. ledna 2008, ale menší rozdíly tu k nalezení určitě budou a bylo by tak dobré předejít zbytečným chybám způsobeným neznalostí zákona. Rozdíly se mohou například nacházet už v samotných podmínkách určujících povinnost registrace nebo také v určení vzniku povinnosti přiznat daň. Pokud však existuje velká nejistota u této registrace, pro tyto účely je zřízeno několik soukromých firem, které s registrací v zahraničních státech pomáhají.

Se znalostí příslušného ZDPH i souvisí, že je dobré si předem zjistit výši obratu pro zásilkový prodej v určité zemi a sledovat pak tyto prodeje, včas se zaregistrovat a vyhnout se tak nepříjemnostem souvisejících s opožděnou registrací.

Co se týká slovenské DPH, mají velmi přehledný portál Finanční správy Slovenské republiky, kde jsou k nalezení veškeré informace týkající se této daně a veškerých povinností. Jsou zde všechny části zákona vysvětleny, což je dobré v situaci, kdy je to popsáno složitě nebo nesrozumitelně přímo v zákoně samotném. Také tento portál slouží pro elektronickou komunikaci s Daňovým úřadem Bratislava, takže je vše na jednom místě.

Také je na portálu finanční správy uvedena infolinka, kdy při jakémkoli problému, už ať se jedná o samotnou registraci nebo vyplnění daňového přiznání nebo jiného formuláře, jsou zde k dispozici a dle zkušeností vybrané fyzické osoby i velmi příjemní a nápomocní. Vybraná fyzická osoba už tuto službu využila několikrát a pokud měla například do daňového přiznání k DPH uvést plnění, která v předchozích zdaňovacích obdobích neuplatňovala, tak si nechala pomoci, než aby plýtvala časem při hledání informací.

U elektronického vyplňování formulářů na portálu finanční správy je užitečná i pomoc samotného portálu upozorňováním na špatné vyplnění kolonek. Kromě toho je zde i uvedený odkaz na poučení k příslušnému formuláři.

ZÁVĚR

Prvotním cílem teoretické části bylo problematiku daně z přidané hodnoty na Slovensku srozumitelně popsat a vysvětlit. Vzhledem k rozsáhlosti probíraného tématu je tato bakalářská práce zaměřena pouze na základní informace a na ty podrobnější odkazuje do slovenského zákona o dani z přidané hodnoty č. 222/2004 Z. z. Dalším cílem v této části bylo uvést všechny možnosti registrace k této dani spolu s jejich podmínkami a provedením, protože je nutné znát, při jakých zdanitelných obchodech vzniká povinnost se registrovat k této dani. Posledním cílem teoretické části bylo připomenout, že samotnou registrací tato řešená problematika nekončí. Velice důležité jsou i úkony, které jsou nutné provést po této registraci. Nejedná se však jen o daňové přiznání, kontrolní hlášení nebo souhrnné hlášení, ale hlavní je zde záznamní povinnost, která je základem pro všechny tyto další úkony, protože z ní vychází. Také bylo účelem zmínit Intrastat, který už tak běžně známý není, protože povinnost vykazovat pro něj data mají spíše už ty větší firmy, ale v přeshraničním obchodě má také své místo.

V praktické části pak bylo hlavním cílem tyto teoretické poznatky promítnout do konkrétního případu. Celá praktická část byla hlavně postavena na důvodu a okamžiku registrace vybrané fyzické osoby k dani z přidané hodnoty na území Slovenské republiky. K jejich zjišťování byly použity interní informace vybrané fyzické osoby od roku 2014. Dřívější údaje nebyly k této problematice potřeba, protože vybraná fyzická osoba zásilkový prodej na území Slovenské republiky provádí až od roku 2014. Dalším cílem bylo podrobně popsat průběh registrace a komunikaci s Daňovým úřadem Bratislava. Hlavním účelem zde bylo vyzdvihnout povinnost elektronické komunikace pro daňové účely ve všech záležitostech, jako rychlou a snadnou komunikaci. Dalším cílem zde bylo popsat, co všechno je potřeba změnit u evidence po registraci k dani v jiném členském státě Evropské unie a náhorně předvést přímo v účetním programu používaného vybranou fyzickou osobou. Účelem také bylo přiblížení veškerých potřebných formulářů, které je potřeba vyplnit, a to s návodem kde je lze najít, co kde vyplnit, a hlavně do kdy jednotlivé formuláře podat, aby nehrozily zbytečné sankce. Sankce jsou zmíněny i v posledních částech práce, které jsou posledním cílem celé bakalářské práce. Těmito částmi jsou rizika a následná závěrečná doporučení, která shrnují ty nejdůležitější poznatky z celého procesu, a pokud se budou brát na vědomí, mělo by být provedení registrace k dani z přidané hodnoty na Slovensku rychlé a bez většího problému.

Výsledkem celé bakalářské práce je tak přehledný popis problematiky daně z přidané hodnoty na Slovensku a podrobný postup registrace k této dani a úkonů nutných vykonat po této registraci, ze kterého může vybraná fyzická osoba vycházet u registrace k této dani v jiných členských státech Evropské unie anebo jiný český podnikatel, u kterého je tato registrace na území Slovenské republiky vyžadována, může na základě toho celý proces zvládnout bez problémů.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografie

DOBŠOVIČ, Dušan, 2017. Tabuľky a informácie pre dane a podnikanie 2017. 12. vyd. Bratislava: Wolters Kluwer s. r. o., 432 s. ISBN 978-80-8168-517-0.

DUŠEK, Jiří, 2018. DPH 2018: zákon s přehledy. 15. vyd. Praha: Grada, 256 s. ISBN 978-80-271-0865-7.

GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT, 2018. DPH 2018: výklad s příklady. 14. vyd. Praha: Grada, 432 s. ISBN 978-80-271-0799-5.

JURČÍK, Radek, 2015. Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy. 1. vyd. Ostrava: Key Publishing s. r. o., 137 s. ISBN 978-80-7418-176-4.

KUNEŠ, Zdeněk a Zdeněk VONDRÁK, 2018. Abeceda DPH 2018. 5. vyd. Olomouc: Anag, 384 s. ISBN 978-80-755-4134-5.

SCHELLEKENS, Marnix et al., 2016. European tax handbook. 26th ed. Amsterdam: International Bureau of Fiscal Documentation, 1104 s. ISBN 978-90-8722-365-6.

WOLFGANG, Berger, Milan VARGAN a Alica Orda ORAVCOVÁ, 2012. Daň z pridanej hodnoty v príkladoch. 1. vyd. Bratislava: Iura Edition, 207 s. ISBN 978-80-8078-466-9.

Legislativa

EVROPSKÁ UNIE, 2006. Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty. In: *Úřední věstník Evropské unie* [online]. L 347/1 [cit. 2019-02-24]. Dostupné z: <https://www.ucetni-portal.cz/smernice-rady-2006-112-es-o-spolecnem-systemu-dane-z-pridane-hodnoty-98-w.html>

SLOVENSKO, 2004. Zákon č. 222/2004 Z. z. ze dne 6. dubna 2004 o dani z pridanej hodnoty. In: Zbierka zákonov Slovenskej republiky. Částka 97, s. 2318-2380. Dostupné také z: <https://www.slov-lex.sk/ezz>

SLOVENSKO, 2009. Zákon č. 563/2009 Z. z. ze dne 1. prosince 2009 o správě daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. In: Zbierka zákonov Slovenské republiky. Částka 193, s. 4314-4400. Dostupné také z: <https://www.slov-lex.sk/ezz>

Internetové zdroje

BÁNOCIOVÁ, Anna, 2009. Analýza vývoja dane z pridanej hodnoty v Slovenskej republike. In: *Ekonomie-management.cz* [online]. 14. 9. 2009. [cit. 2019-02-24]. Dostupné z: http://www.ekonomie-management.cz/download/1331826735_7221/11_banociova.pdf

BENKO, Ján, 2015. Koeficient DPH. In: *Podnikajte.sk* [online]. 25. 10. 2015. [cit. 2019-03-11]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dan-z-pridanej-hodnoty/koeficient-dph>

CEDA SERVICE & CONSULTING s. r. o., © 2019. Intrastat. In: *Intrastat.cz* [online]. [cit. 2019-03-09]. Dostupné z: <http://www.intrastat.cz/co-je-intrastat>

EXALOGIC, s. r. o., © 2019. Prenesenie daňovej povinnosti v roku 2018. In: *Exalogic.sk* [online]. [cit. 2019-02-24]. Dostupné z: <https://exalogic.sk/prenesenie-danovej-povinnosti-v-roku-2018/>

Finančné riaditeľstvo SR, © 2013. Daň z pridanej hodnoty. In: *Financnasprava.sk* [online]. [cit. 2019-02-24]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-pridanej-hodnoty>

ISICOMMERCE s. r. o., © 2013. Pomerné odpočítanie DPH. In: *Podnikam.sk* [online]. [cit. 2019-02-24]. Dostupné z: <https://podnikam.sk/pomerne-odpocitanie-dph/>

JAROŠOVÁ, Beáta, 2007. Vývoj sadzieb dane z pridanej hodnoty v SR od roku 1993. In: *Epi.sk* [online]. 5. 11. 2007. [cit. 2019-02-24]. Dostupné z: <http://www.epi.sk/odborny-clanok/Vyvoj-sadzieb-dane-z-pridanej-hodnoty-v-SR-od-roku-1993.htm>

MINTÁL, Ján, 2018. Nová definícia obratu pre účely DPH od 1.1.2019. In: *Legislativnezmenypredpodnikatelov.dashofer.sk* [online]. 5. 12. 2018. [cit. 2019-03-11]. Dostupné z: [http://legislativnezmenypredpodnikatelov.dashofer.sk/onb/33/nova-definicia-obratu-pre-ucely-dph-od-1-1-2019-uniquei-](http://legislativnezmenypredpodnikatelov.dashofer.sk/onb/33/nova-definicia-obratu-pre-ucely-dph-od-1-1-2019-uniquei-dmRRWSbk196FPkyDafLfwAGYlsWdtvF0RERQpOzBceb0qiv5vgeR7LA/?query=Nov%E1%20defin%EDcia%20obratu%20pre%20%FA%E8ely%20DPH%20od%201.1.2019&serp=1)

[dmRRWSbk196FPkyDafLfwAGYlsWdtvF0RERQpOzBceb0qiv5vgeR7LA/?query=Nov%E1%20defin%EDcia%20obratu%20pre%20%FA%E8ely%20DPH%20od%201.1.2019&serp=1](http://legislativnezmenypredpodnikatelov.dashofer.sk/onb/33/nova-definicia-obratu-pre-ucely-dph-od-1-1-2019-uniquei-dmRRWSbk196FPkyDafLfwAGYlsWdtvF0RERQpOzBceb0qiv5vgeR7LA/?query=Nov%E1%20defin%EDcia%20obratu%20pre%20%FA%E8ely%20DPH%20od%201.1.2019&serp=1)

MLADÁ FRONTA a. s. © 2019. Vývoj DPH na Slovensku. In: *Finance.sk* [online]. [cit. 2019-02-24]. Dostupné z: <https://www.finance.sk/spravy/finance/67491-vyvoj-dph-na-slovensku/>

Interní zdroje

Výstupy z daňové evidence vybrané fyzické osoby

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

- DPH Daň z přidané hodnoty.
- DIČ Daňové identifikační číslo.
- EU Evropská unie.
- ZDPH Zákon o dani z přidané hodnoty.
- ZD Základ daně.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Daňová soustava Slovenské republiky.....	14
Obrázek 2 Obchodování mezi členskými státy EU.	20
Obrázek 3 Grafické znázornění nároku na odpočet.....	23
Obrázek 4 Organizační struktura ve firmě vybrané podnikající fyzické osoby.	43
Obrázek 5 Osvědčení o registraci k DPH na Slovensku.....	52
Obrázek 6 Registrace na portálu Finanční správy Slovenské republiky.	53
Obrázek 7 Zadávání slovenského DIČ do účetního programu POHODA.	55
Obrázek 8 Postup zaevidování registrace DPH v EU do účetního programu.	56
Obrázek 9 Vyplnění agendy Registrace DPH v EU v účetním programu.....	56
Obrázek 10 Přiřazení měny ke Slovenské republice v účetním programu.	57
Obrázek 11 Povolení použití cizích měn v účetním programu.....	57
Obrázek 12 Nastavení bankovního účtu pro cizí měnu v účetním programu.....	58

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Vývoj sazeb DPH na Slovenku od roku 1993.	26
Tabulka 2 SWOT analýza vybrané fyzické osoby.....	44
Tabulka 3 Příjmy vybrané fyzické osoby.	45
Tabulka 4 Výdaje vybrané fyzické osoby.....	46
Tabulka 5 Majetek vybrané fyzické osoby.	46
Tabulka 6 Daň z příjmů vybrané fyzické osoby.	47
Tabulka 7 Daňová povinnost u DPH vybrané fyzické osoby.....	48
Tabulka 8 Daňová povinnost na Slovensku vybrané fyzické osoby.	49
Tabulka 9 Částky zásilkového prodeje na Slovensko v období od října 2016 do září 2017.....	50
Tabulka 10 Vlastní daňová povinnost na první daňovém přiznání na Slovensku.....	59
Tabulka 11 Slovenská daňová povinnost uvedená v českém daňovém přiznání k DPH.....	60
Tabulka 12 Část A.1. kontrolního výkazu k DPH na Slovensku.....	61
Tabulka 13 Oddíl B českého souhrnného hlášení k DPH.....	62


SEZNAM PŘÍLOH

- P I Slovníček pojmů
- P II Slovenské daňové přiznání
- P III Slovenský kontrolní výkaz
- P IV Slovenský souhrnný výkaz
- P V Žádost o registraci k dani z přidané hodnoty
- P VI Oznámení o registraci od Daňového úřadu Bratislava
- P VII E-mail s potvrzením o registraci na portálu finanční správy
- P VIII Dohoda o elektronickém doručování
- P IX E-mail s přihlašovacími údaji na portál finanční správy
- P X Žádost o přidělení kódu virtuální registrační pokladny
- P XI Příloha k žádosti o přidělení kódu virtuální registrační pokladny
- P XII Potvrzení přijetí žádosti o přidělení kódu virtuální registrační pokladny
- P XIII Dopis s přihlašovacími údaji do virtuální registrační pokladny
- P XIV První slovenské daňové přiznání k dani z přidané hodnoty
- P XV První české daňové přiznání k dani z přidané hodnoty po registraci k této dani na Slovensku
- P XVI První slovenský kontrolní výkaz k dani z přidané hodnoty
- P XVII První české souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty po registraci k této dani na Slovensku

PŘÍLOHA P I: SLOVNÍČEK POJMŮ

Slovenský pojem dle slovenského ZDPH č. 222/2004 Z. z.	Český pojem dle českého ZDPH č. 235/2004 Sb.
Osoba zdanitelná	Osoba povinná k dani
Místo dodání, pořízení, dovozu, vývozu	Místo plnění
Zdanitelné obchody	Zdanitelná plnění
Faktura	Daňový doklad
Intrakomunitární pořízení zboží	Pořízení zboží z jiného členského státu
Intrakomunitární dodání zboží	Dodání zboží do jiného členského státu
Zásilkový prodej	Zasílání zboží
Odpočítání daně	Nárok na odpočet Uplatnění nároku na odpočet
Kontrolní výkaz	Kontrolní hlášení

PŘÍLOHA P II: SLOVENSKÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ

DPH		DAŇOVÉ PRIZNANIE DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY			
<p>Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevypĺňané riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vypĺňajú pečaťovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.</p> <p>Á Á B Ć D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9</p>					
Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty S K Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo Daňový území V zdanovacím období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane (vymač/xx x)		Druh priznania (vymač/xx x) <input type="checkbox"/> riadne Datum zriadenia a skutočnosť na podanie dodatku <input type="checkbox"/> opravnené dodatku <input type="checkbox"/> dodatočné Platiteľ dane z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“)		Zdanovacie obdobie Mesiac Štvrťrok Rok (01 - 12) (1 - 4)	
<input type="checkbox"/> Iná osoba registrovaná pre daň <input type="checkbox"/> Osoba povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3, 4 a 9 zákona <input type="checkbox"/> Zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5 zákona uplatňujúca odpočítanie dane <input type="checkbox"/> Daňový zástupca podľa § 60a zákona <input type="checkbox"/> Daňový zástupca podľa § 60aa zákona (vymač/xx x)					
Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby					
Adresa sídla alebo trvalého pobytu					
Ulica PSČ Obec Telefónne číslo		Číslo E-mailová adresa			
Meno a priezvisko osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie					
Telefónne číslo		E-mailová adresa			
Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné. Dátum		Odtlačok pečiatky a podpis osoby podávajúcej daňové priznanie alebo osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie			
Záznamy daňového úradu					
Miesto pre viditeľné číslo			Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu		



S K

		Základ dane		Daň	
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona	zriadená sadzba dane	01		02	
	základná sadzba dane	05		04	
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	zriadená sadzba dane	06		06	
	základná sadzba dane	07		08	
Tovary a služby, pri ktorých prijemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona		09		10	
Služby, pri ktorých prijemca platí daň podľa § 69 ods. 3 zákona		11		12	
Tovary, pri ktorých druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona		13		14	
Dodanie tovarov a služieb a oslobodením od dane		15			
z toho:	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	16			
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	17			
Daňová povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 zákona				18	
Daň celkom				19	
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 54a zákona		zriadená sadzba dane	20		
		základná sadzba dane	21		
z toho:	podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona		zriadená sadzba dane	22	
			základná sadzba dane	23	
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona		zriadená sadzba dane	24	
			základná sadzba dane	25	
Rozdiel v základe dane av daní po oprave podľa § 26 ods. 1 až 3 zákona (+/-)		26		27	
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 zákona (+/-)				28	
Odpočítanie dane pri registrácii plátcu dane podľa § 55 zákona				29	
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona				30	
Vlastná daňová povinnosť				31	
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznač / a x)		32	-	
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona				33	-
Vlastná daňová povinnosť na úhradu				34	
Trojstranný dôchod podľa § 45 zákona		35	Nadobudnutie tovaru prvým odberateľom	36	Dodanie tovaru prvým odberateľom
ROZDIEL Oproti požadovanej základnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)		37		38	Daň na úhradu (+/-)

PŘÍLOHA P III: SLOVENSKÝ KONTROLNÍ VÝKAZ

VZOR

Príloha k opatreniu č. MF/017524/2016-731

KONTROLNÝ VÝKAZ DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY

podľa § 78a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) SK	Druh kontrolného výkazu (vyznačí sa X) riadny opravny dodatočný	Mesiac (01 – 12)	Obdobie Štvrťrok (1 – 4)	Rok
---	--	---------------------	--------------------------------	-----

Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby				
Adresa sídla alebo trvalého pobytu				
Ulica		Číslo		
PSČ	Obec	Štát		
Telefónne číslo		E-mailová adresa		

A. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb

A.1. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň (okrem zjednodušenej faktúry a faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)

Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7

A.2. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň prijemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. f) až j) zákona

Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	Druh tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona]	Množstvo tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona]	Merná jednotka	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9

1

B. Údaje z prijatej faktúry o dodaní tovarov a služieb

B.1. Údaje z prijatej faktúry, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň prijemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona (okrem faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)

Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo faktúry alebo číselná identifikácia dokladu	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8

B.2. Údaje z prijatej faktúry, z ktorej prijemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona

Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Výška odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8

B.3.1. Údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona, z ktorých prijemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane (ak je celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie menšie ako 3 000 eur)

Celková suma základov dane v eurách	Celková suma dane v eurách	Celková suma odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4

B.3.2. Údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona, z ktorých prijemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane (ak je celková suma odpočítanej dane za príslušné zdaňovacie obdobie 3 000 eur a viac)

Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Celková suma základov dane v eurách	Celková suma dane v eurách	Celková suma odpočítanej dane v eurách	Kód opravy
1	2	3	4	5

2

C. Údaje z faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona, ktorá mení pôvodnú faktúru (ďalej len „opravná faktúra“)										
C.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry										
Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo opravnej faktúry	Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona]	Druh tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona]	Rozdiel množstva tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona]	Merná jednotka	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
C.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry										
Identifikačné číslo pre daň dodávateľa	Poradové číslo opravnej faktúry	Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry	Rozdiel základu dane v eurách	Rozdiel sumy dane v eurách	Sadzba dane %	Rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách	Kód opravy			
1	2	3	4	5	6	7	8			
D. Údaje o dodaní tovarov a služieb iných ako uvedených v časti A., z ktorých je plátciteľ dane osobou povinnou platiť daň										
D.1. Údaje o obratoch evidovaných všetkými elektronickými registračnými pokladnicami										
Celková suma obrátov v eurách evidovaných všetkými elektronickými registračnými pokladnicami	Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (základná sadzba)	Celková suma dane v eurách (základná sadzba)	Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (znižená sadzba)	Celková suma dane v eurách (znižená sadzba)	Kód opravy					
1	2	3	4	5	6					
D.2. Údaje o dodaní tovarov a služieb, ktoré sa neevidujú elektronickou registračnou pokladnicou										
Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (základná sadzba)	Celková suma dane v eurách (základná sadzba)	Celková suma základov dane vrátane opráv v eurách (znižená sadzba)	Celková suma dane v eurách (znižená sadzba)	Kód opravy						
1	2	3	4	5						

PŘÍLOHA P V: ŽÁDOST O REGISTRACI K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

REGPR19_1

ŽIADOSŤ O REGISTRÁCIU, OZNÁMENIE ZMIEN, ŽIADOSŤ O ZRUŠENIE REGISTRÁCIE NA DAŇ Z PRÍJMOV, DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY A DAŇ Z POISTENIA



Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevypĺňané riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vypĺňajú písčkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Ā Ā B Ā C Ā D Ā E Ā F Ā G Ā H Ā I Ā J Ā K Ā L Ā M Ā N Ā O Ā P Ā Q Ā R Ā S Ā T Ā Ů Ā V Ā X Ā Y Ā Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

DIČ (ak bolo pridelené)	<input checked="" type="checkbox"/> Fyzická osoba	<input type="checkbox"/> Právnická osoba	(vymaž' sa x)
Identifikačné číslo pre DPH (ak bolo pridelené)	<input checked="" type="checkbox"/> Žiadosť o registráciu	<input type="checkbox"/> Žiadosť o zrušenie registrácie	(vymaž' sa x)
S K	Oznámenie zmeny týkajúcej sa registrácie	Oznámenie zmeny týkajúcej sa identifikačných údajov	Dátum, ku ktorému nastala zmena - . 2 0

I. Druh dane, ku ktorému sa žiada registrácia, oznámenie zmeny alebo zrušenie registrácie

Daň z príjmov	získanie povolenia alebo oprávnenia na podnikanie, začatie výkonu inej samostatnej zárobkovej činnosti fyzickou osobou alebo začatie podnikania nehnuteľnosť fyzickou osobou, vznik a činnosť prevádzkovne na území SR		
	zrušenie povolenia alebo zánik oprávnenia na podnikanie, ukončenie výkonu inej samostatnej zárobkovej činnosti fyzickou osobou alebo ukončenie podnikania nehnuteľnosť fyzickou osobou, zánik stálej prevádzkovne na území SR		
	vznik povinnosti platiť daň z príjmov zo zárobkov z činnosti vybraných zrážkou	zánik povinnosti platiť daň z príjmov zrážkou	
	platiť príjmu, z ktorého sa zabezpečuje daň		
	iné		
<input checked="" type="checkbox"/> Daň z pridanej hodnoty	<input checked="" type="checkbox"/> tuzemská alebo zahraničná osoba	skupina ⁴	počet členov skupiny (včetně zástupcu skupiny)
Daň z poistenia	poisťovateľ	poisťník	právnická osoba, ktorej sú predčlenené náklady poistenia

II. Fyzická osoba

Titul uvádzaný pred menom	Meno		
[REDACTED]	[REDACTED]		
Príezvisko		Titul uvádzaný za menom	
[REDACTED]			
IČO	Rodné číslo	Dátum narodenia	ak ide o fyzickú osobu z bydliskom mimo územia SR
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	
Číslo telefónu*			
+ 4 2 0 [REDACTED]			

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



III. Právnická osoba

Obchodné meno alebo názov

Právna forma IČO (ak bolo pridelené na území SR)

IV. Adresa trvalého pobytu alebo sídla

Ulica

Súpisné/orientačné číslo

PSČ

Obec

Štát

C Z

V. Miesto podnikania (ak nie je totožné s trvalým pobytom)

Stála prevádzkareň / prevádzkareň na území Slovenskej republiky

(vymačľ sa x)

Názov a umiestnenie miesta podnikania alebo sídla prevádzkarene / prevádzkarene

Ulica

Súpisné/orientačné číslo

PSČ

Obec

VI. Organizačná zložka podľa Obchodného zákonníka (vypni zahraničnú osobu)

IČO organizačnej zložky (vrátane poradového čísla)

/

Názov a umiestnenie organizačnej zložky

Ulica

Súpisné/orientačné číslo

PSČ

Obec

/

VII. Osoba oprávnená konať za daňový subjekt

Titul uvádzaný pred menom

Meno

Príezvisko

Titul uvádzaný za menom

IČO

Rodné číslo

Dátum narodenia

ak ide o fyzickú osobu z bydliskom mimo územia SR

Číslo telefónu*


VII. Čísla účtov v bankách, na ktorých sú sústredené peňažné prostriedky z podnikateľskej činnosti

Čísla účtov v bankách v Slovenskej republike

IBAN	S K	
<input checked="" type="checkbox"/>	Založenie účtu	Zrušenie účtu
IBAN		
	Založenie účtu	Zrušenie účtu
IBAN		
	Založenie účtu	Zrušenie účtu
IBAN		
	Založenie účtu	Zrušenie účtu
Účty zriadené v zahraničí		
IBAN		
	Založenie účtu	Zrušenie účtu
Štát, v ktorom je účet zriadený		
Názov účtu		
Úplný názov a adresa banky		
IBAN		
	Založenie účtu	Zrušenie účtu
Štát, v ktorom je účet zriadený		
Názov účtu		
Úplný názov a adresa banky		

IX. Adresa na doručovanie na území členského štátu*

Ulica		Suplenkové/orientačné číslo
PSČ	Obec	
Štát		
C Z		


X. Splohomočnenec na doručovanie v tuzemsku¹⁾

Splohomočnenec – fyzická osoba		DIČ (ak bolo pridelené)	Rodné číslo
Meno	Príezvisko		/
Splohomočnenec – právnická osoba		DIČ (ak bolo pridelené)	IČO
Obchodné meno alebo názov			
Ulica		Súpravné/orientačné číslo	
PSČ	Obec	/	
Počet príloh (v prípade záujmu o zverejnenie od príslušnej dane, ku ktorej sa žiada vzťahujú)		Dátum 26.09.2017	
Vyhlasujem, že všetky uvedené údaje sú správne a úplné a že som si vedomý dôsledkov spojených s ich uvedením.			Podpis

XI. Poznámky

--

XII. Záznamy správcu dane

--

- 1) V prípade oznámenia tejto možnosti sa v časti II. až X. uvádzajú údaje ziskupcu skupiny. Údaje o člene skupiny sa uvádzajú v prílohkách žiadosti.
- 2) § 30 ods. 5 daňového poriadku.
- 3) § 9 ods. 11 daňového poriadku, pokiaľ ide o daňovníka, pokiaľ ide o daňovníka.
- 4) Nie povinný údaj.

REGDPV19_5

DIČ

Identifikačné číslo pre DPH

S K



PRÍLOHA 1 - DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY		(vyznačí sa x)
Registrácie za platenie dane z pridanej hodnoty podľa § 4 ods. 1 zákona Obitat za posledných 12 predchádzajúcich po sebe idúcich kalendárnych mesiacov (v eurách)*		mesiac a rok dosiahnutia obzahu . 2 0
Registrácie za platenie dane z pridanej hodnoty podľa § 4 ods. 2 zákona Dátum nadobudnutia majetku dedičstvom (vypĺňa sa len v prípade žiadosti o registráciu po skončení konania o dedičstve podľa § 83 zákona)	. . 2 0	
Registrácie za platenie dane z pridanej hodnoty podľa § 4 ods. 4 zákona Dátum nadobudnutia podniku alebo jeho časti, alebo dodania stavby alebo prijatia platby pred jej dodaním . . 2 0 Dátum, kedy sa zdaniteľná osoba stala prvým nástupcom platenia, ktorý zanikol bez šľachtice . . 2 0		
Registrácie za platenie dane z pridanej hodnoty podľa § 5 zákona		
X Registrácie za platenie dane z pridanej hodnoty podľa § 6 ods. 1 zákona Celková hodnota bez dane dodaného tovaru do tuzemsku a formou zásielkového predaja (v eurách)*		
Registrácie za platenie dane z pridanej hodnoty podľa § 6 ods. 2 zákona		
Registrácie za platenie dane z pridanej hodnoty podľa § 6 ods. 3 zákona		
Zmena registrácie platenia dane z pridanej hodnoty podľa § 6a ods. 1 zákona z registrácie podľa § 5 zákona na registráciu podľa § 4 zákona z registrácie podľa § 6 zákona na registráciu podľa § 4 zákona		Daň, keď osoba registrovaná podľa § 5 alebo § 6 zákona prestala spĺňať status zahraničnej osoby . . 2 0
Zmena registrácie platenia dane z pridanej hodnoty podľa § 6a ods. 2 zákona z registrácie podľa § 4 zákona na registráciu podľa § 5 zákona z registrácie podľa § 4 zákona na registráciu podľa § 6 zákona		Daň, keď zahraničná osoba registrovaná podľa § 4 zákona prestala mať v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkovňa, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržuje . . 2 0
Registrácie pred nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 7 ods. 1 zákona Celková hodnota tovaru bez dane nadobudnutého z iných členských štátov v kalendárnom roku (v eurách)*		
Registrácie pred nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 7 ods. 2 zákona		
Registrácie pred prijatím služby z iného členského štátu alebo pred dodaním služby do iného členského štátu podľa § 7a zákona		
*) Ne povinný údaj.		

PŘÍLOHA P VI: OZNÁMENÍ O REGISTRACI OD DAŇOVÉHO ÚŘADU BRATISLAVA



DAŇOVÝ ÚRAD BRATISLAVA
Ševčenkova 32, 850 00 Bratislava



Váš list číslo/zo dňa Naše číslo
12.09.2017 [redacted]

Vybavuje/linka
[redacted]
02/57378195

Bratislava
25.09.2017

Vec
Oznámenie

S účinnosťou od 1.1.2012 je daňový subjekt povinný platbu dane poukazovanú daňovému úradu označiť v zmysle Vyhlášky č. 378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane. V súlade s uvedenou vyhláškou Vám daňový úrad oznamuje, že pre daňový subjekt

[redacted] DIČ [redacted]

bolo pre platenie daní pridelené základné číslo účtu : [redacted]

Číslo účtu pre úhradu dane sa skladá z predčíslia označujúceho druh dane, zo základného čísla účtu označujúceho daňový subjekt a z identifikačného kódu Štátnej pokladnice:

XXXXXX-[redacted]/8180

predčíslie označujúce druh dane	základné číslo účtu označujúce daňový subjekt	kód banky
---------------------------------------	---	--------------

Prehľad čísiel účtov pre úhradu najpoužívanejších daní:

Číslo účtu	Druh dane
500208-[redacted]8180	Daň z príjmov fyzickej osoby (s trvalým pobytom v tuzemsku)
500216-[redacted]8180	Daň z príjmov fyzickej osoby (nerezident zo zdrojov na území SR)

Telefón +421 268272111 Fax +421 268272353 E-mail duba-ba.kontakt@financnasprava.sk

Webové sídlo
www.financnasprava.sk

500224	██████████	8180	Daň z príjmov právnickej osoby (so sídlom v tuzemsku)
500232	██████████	8180	Daň z príjmov právnickej osoby (so sídlom v zahraničí)
500240	██████████	8180	Daň z pridanej hodnoty
500259	██████████	8180	Daň z príjmov zo závislej činnosti
500267	██████████	8180	Daň z príjmov vyberaná zrážkou
501163	██████████	8180	Daň z motorových vozidiel

Úplný zoznam predčísli označujúcich druh dane a informácie o spôsobe platenia daní je možné získať na www.financnasprava.sk.

Podľa platných pravidiel pre vykonávanie platobného styku sa používa číslo účtu vo formáte IBAN.

Nižšie uvádzame Vaše číslo účtu prekonvertované na formát IBAN pre najpoužívanejšie dane:

Číslo účtu vo formáte IBAN	Druh dane
SK50 8180 5002 08 ██████████	Daň z príjmov fyzickej osoby (s trvalým pobytom v tuzemsku)
SK39 8180 5002 16 ██████████	Daň z príjmov fyzickej osoby (nerezident zo zdrojov na území SR)
SK28 8180 5002 24 ██████████	Daň z príjmov právnickej osoby (so sídlom v tuzemsku)
SK17 8180 5002 32 ██████████	Daň z príjmov právnickej osoby (so sídlom v zahraničí)
SK06 8180 5002 40 ██████████	Daň z pridanej hodnoty
SK89 8180 5002 59 ██████████	Daň z príjmov zo závislej činnosti
SK78 8180 5002 67 ██████████	Daň z príjmov vyberaná zrážkou
SK10 8180 5011 63 ██████████	Daň z motorových vozidiel

Generovanie čísla účtu na formát IBAN je dostupné na internetovej stránke Štátnej pokladnice www.pokladnica.sk.

Daňový subjekt je zároveň povinný označiť platbu dane správnym variabilným symbolom podľa vyššie uvedenej vyhlášky.

S pozdravom

Daňový úrad Bratislava
850 00 Bratislava
-003-

██████████
registrator, oddelenie správy daní

1

Doručuje sa

██

PŘÍLOHA P VII: E-MAIL S POTVRZENÍM O REGISTRACI NA PORTÁLU FINANČNÍ SPRÁVY

✉ Potvrdenie registrácie



Vážený klient,

Vaša registrácia na portáli finančnej správy bola úspešne potvrdená.

Nasledujúcim krokom je overenie Vašich údajov u správcu dane a nastavenie rozsahu oprávnení pre konanie v prostredí portálu finančnej správy.

Overenie identifikačných údajov sa vykonáva fyzicky na daňovom/colnom úrade a vyžaduje si okrem Vašej fyzickej prítomnosti k nahliadnutiu aj platný doklad Vašej totožnosti.

Pokyny pre zástupcov - fyzické osoby

V prípade, že ste fyzickou osobou, ktorá chce v prostredí portálu finančnej správy komunikovať za iný daňový subjekt, je potrebné u správcu dane vykonať autorizáciu k daňovému subjektu, za ktorý budete konať.

Pokyny pre zástupcov s plnomocenstvom pre právnické a fyzické osoby

Ak ste osobou oprávnenou konať za právnickú osobu alebo fyzickú osobu na základe plnomocenstva, ktoré dosiaľ nebolo správcovi dane predložené, je potrebné toto plnomocenstvo doložiť správcovi dane pri autorizácii.

Ak nemáte zaručený elektronický podpis

Ak pri elektronickej komunikácii so správcom dane nebudete používať zaručený elektronický podpis (ZEP), podmienkou pre elektronicкую komunikáciu so správcom dane je uzatvorenie Dohody o elektronickej doručovaní pre daňový/colný úrad medzi daňovým subjektom a miestne príslušným daňovým/colným úradom. **Dohodu je potrebné doručiť v dvoch kópiách.**

Kedy budete môcť naozaj začať komunikovať elektronickey

Až po potvrdení registrácie a autorizácie k daňovému subjektu na daňovom/colnom úrade Vám bude pridelené prihlasovacie meno (ID používateľa), pomocou ktorého sa budete môcť na portál finančnej správy prihlásiť. Prihlasovacie meno Vám bude odovzdané na daňovom/colnom úrade. Ak ste sa registrovali prostredníctvom Zaručeného elektronickeho podpisu, prihlasovacie meno získate po prvom prihlásení na portál prostredníctvom Zaručeného elektronickeho podpisu. Po prihlásení bude vaše prihlasovacie meno zobrazené pri vašom mene.

Zadané registračné údaje:

Meno: [REDACTED]

Priezvisko: [REDACTED]

Podrobnosti k elektronickej komunikácii nájdete na [portáli finančnej správy](#). Tento e-mail si uschovajte pre prípad, že ho budete v budúcnosti potrebovať.

Ďakujeme Vám za Váš záujem využívať naše elektronicke služby.

Finančná správa

PŘÍLOHA P VIII: DOHODA O ELEKTRONICKÉM DORUČOVÁNÍ

Dohoda o elektronickom doručovaní uzatvorená podľa §13 ods.5 zákona č. 563/2009 Z.z. v znení neskorších predpisov

Správca dane:	Daňový úrad
sídlo:	Ševčenkova 32, 85000 Bratislava
zastúpený (ďalej len „správca dane“):	[REDAKOVANÉ]

a

Daňový subjekt:	[REDAKOVANÉ]
Sídlo/ trvalý pobyt:	[REDAKOVANÉ]
DIČ / dátum narodenia: konajúci	[REDAKOVANÉ]
(ďalej len „daňový subjekt“):	[REDAKOVANÉ]

uzatvárajú v súlade s ustanovením § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“) túto dohodu:

Článok 1 Predmet dohody

Predmetom tejto dohody je elektronické doručovanie podaní podávaných daňovým subjektom správcovi dane podľa § 13 ods. 5 daňového poriadku za podmienok určených v tejto dohode.

Táto dohoda určuje najmä náležitosti elektronického doručovania, spôsob overovania elektronického podania, spôsob preukazovania doručovania a určenie práv a povinností správcu dane a daňového subjektu pri doručovaní podaní elektronickými prostriedkami, ktoré nebudú podpísané zaručeným elektronickým podpisom.

Článok 2 Základné pojmy

Pre účely tejto dohody sa rozumie pod pojmom:

- Používateľ – fyzická osoba, ktorej konanie je konaním daňového subjektu vyplývajúce z osobitných predpisov
- Poverená osoba – osoba splnomocnená daňovým subjektom (podľa § 9 ods. 2 zákona č.563/2009 Z.z. alebo § 9 ods.3 zákona č.511/1992 Zb.) alebo poverený zamestnanec daňového subjektu.
- Registrácia – proces, pri ktorom sa fyzická osoba stáva používateľom autorizovaných elektronických služieb finančnej správy SR a je jej pridelený identifikátor používateľa
- Autorizácia – proces, pri ktorom sú registrovanému používateľovi pridelené prístupové práva k dátam daňového subjektu
- Autentifikačné údaje – identifikátor a prihlasovacie heslo používateľa, ktoré sú mu pridelené v procese registrácie

elektronickej komunikácie, musí daňový subjekt požiadať o zrušenie autorizácie používateľa. Ak povinnosti zabezpečiť úlohy v systéme elektronickej komunikácie budú pridelené inému používateľovi, musí mať tento zriadený vlastný prístup.

Článok 5 **Náležitosti elektronickeho doručovania**

(1) Daňový subjekt akceptuje technické podmienky pre elektronicke doručovanie podaní, ktoré sú zverejnené na webovom sídle Finančného riaditeľstva SR.

(2) Autorizovaný používateľ sa musí pri elektronickej doručovaní podaní identifikovať svojimi autentifikačnými údajmi.

(3) Systém elektronickeho doručovania podaní pozostáva najmä z nasledovných modulov:

- **modul registrácie používateľov** - modul je realizovaný v prostredí webového sídla Finančného riaditeľstva SR.
- **modul vytvorenia a odosielania podania** - modul je dostupný na webovom sídle Finančného riaditeľstva SR.
Daňový subjekt môže použiť vlastný modul vytvorenia podania. V takom prípade tento modul musí zabezpečovať vytvorenie a odosielanie štruktúrovaného podania podľa technických požiadaviek, ktoré sú zverejnené na webovom sídle Finančného riaditeľstva SR.
- **modul prijímania a overovania podania** - modul je realizovaný v prostredí informačného systému Finančného riaditeľstva SR prostriedkami elektronickej podateľne.
- **modul výmeny údajov medzi daňovým subjektom a správcou dane** - modul je realizovaný v prostredí webového sídla Finančného riaditeľstva SR a slúži najmä na odosielanie zásielok s potvrdením o prijatí alebo odmietnutí podania zo strany správcu dane a ich uloženie pre daňový subjekt. Modul môže obsahovať ďalšiu funkčnosť podľa aktuálnych technických vlastností informačného systému Finančného riaditeľstva SR.

Článok 6 **Spôsob overovania elektronickeho podania**

(1) Pre overovanie podania budú využité prostriedky a nástroje elektronickej podateľne v rámci informačného systému Finančného riaditeľstva SR.

Článok 7 **Spôsob preukazovania doručovania**


(1) Správca dane bezodkladne po prijatí podania elektronicke oznámi používateľovi prijatie podania na elektronicke podateľňu alebo oznámi dôvod odmietnutia prijatia podania prostredníctvom modulu výmeny údajov.

(2) Zásielka s potvrdením o prijatí podania je podpísaná podpisom elektronickej podateľne Finančného riaditeľstva SR a obsahuje najmä:

- a) identifikáciu typu podania,
- b) garantovaný údaj o čase prijatia podania do prostredia informačného systému Finančného riaditeľstva SR,
- c) registrátorne číslo,
- d) identifikáciu daňového subjektu,
- e) informáciu o prijatí, resp. dôvod odmietnutia prijatia podania.

Článok 8
Spoločné a záverečné ustanovenia

- (1) Táto dohoda nadobúda platnosť a účinnosť dňom podpísania účastníkmi tejto dohody.
- (2) Táto dohoda zaniká
- a) na základe obojstrannej dohody,
 - b) na základe výpovede ktorejkoľvek zo strán dohody. Výpoveď musí byť písomná a doručená druhej strane dohody. Výpovedná lehota je 10 kalendárnych dní a začína plynúť nasledujúci deň po dni doručenia výpovede druhej strane dohody.
- (3) Táto dohoda je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, z ktorých každá zo strán dohody obdrží po jednom vyhotovení.
- (4) Účastníci tejto dohody vyhlasujú, že si túto dohodu riadne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak toho, že obsah tejto dohody zodpovedá ich skutočnej a slobodnej vôli, ju vlastnoručne podpísali.

V Bratislava	V [redacted]
dňa 29.10.2017	dňa 12.10.2017
 Daňový úrad Bratislava 850 00 Bratislava 529	[redacted]
..... správca dane daňový subjekt

PŘÍLOHA P IX: E-MAIL S PŘIHLAŠOVACÍMI ÚDAJI NA PORTÁL FINANČNÍ SPRÁVY

Vážený klient,

oznamujeme Vám, že proces Vašej registrácie na portáli finančnej správy bol dnešným dňom úspešne dokončený.

Pre prihlásenie na portál finančnej správy použite ID: [REDAKOVANÉ] ktoré Vám bolo pridelené pri návšteve príslušného úradu DÚ/CÚ.

*Prihlasovacie rozhranie portálu finančnej správy: **Prihlásenie***

Ďakujeme Vám za Váš záujem využívať naše elektronické služby.

Finančná správa

PŘÍLOHA P X: ŽÁDOST O PŘIDĚLENÍ KÓDU VIRTUÁLNÍ REGISTRAČNÍ POKLADNY

VŠEOBECNÉ PODANIE - REGISTER

Evidenčné číslo súvisiaceho dokumentu: 6 /

Adresát podania

Orgán finančnej správy * Daňový úrad
Daňový úrad * Bratislava
Pracovisko daňového úradu

Oblasť podania * Register
Agenda * Virtuálna registračná pokladnica

Typ podania * Žiadosť

Identifikačné údaje daňového subjektu

- Fyzická osoba
 Právnická osoba

Daňové identifikačné číslo

Fyzická osoba

IČO (ak bolo pridelené)
Obchodné meno / názov
Roman Küršner
Titul pred menom Titul za menom
Meno * Priezvisko *
Rodné číslo Dátum narodenia (ak ide o fyzickú osobu s
bydliskom mimo územia SR)

Adresa trvalého pobytu fyzickej osoby/adresa sídla právnickej osoby

Ulica Číslo *
PSC * Obec *
Štát * Česko
Číslo telefónu E-mailová adresa

- Súčasťou podania nie je príloha
 Podanie je tvorené súborom dokumentov
 Súčasťou podania je príloha

Obsah podania

Text podania

Žádáme o přidělení kódu virtuální registrační pokladny.

Popis příloh

Popis přílohy *

Žiadosť o pridelenie kódu virtuálnej registračnej pokladnice

Spôsob doručenia *

Elektronicky – súčasť podania

Pridať

Dátum podania

10.12.2018

PŘÍLOHA P XI: PŘÍLOHA K ŽÁDOSTI O PŘIDĚLENÍ KÓDU VIRTUÁLNÍ REGISTRAČNÍ POKLADNY

Kód žiadosti:



Žiadosť o pridelenie kódu virtuálnej registračnej pokladnice

Žiadam o pridelenie kódu virtuálnej registračnej pokladnice v zmysle § 7a ods. 1 zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 289/2008 Z. z.“).

FYZICKÁ OSOBA:			
Obchodné meno:		[REDACTED]	
Daňové identifikačné číslo (DIČ):¹		[REDACTED]	
Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty (IČ DPH):²		[REDACTED]	
Trvalý pobyt:			
Ulica:	[REDACTED]	Číslo orientačné / súpisné:	[REDACTED]
Ďalšie adresné údaje:³	[REDACTED]		
Obec:	[REDACTED]	PSČ:	[REDACTED]
Štát:³	Česká republika		
Miesto podnikania:			
Ulica:	[REDACTED]	Číslo orientačné / súpisné:	[REDACTED]
Obec:	[REDACTED]	PSČ:	[REDACTED]
Predajné miesto, na ktorom bude používaná virtuálna registračná pokladnica:⁴			
Ulica:	[REDACTED]	Číslo orientačné / súpisné:	[REDACTED]
Obec:	[REDACTED]	PSČ:	[REDACTED]
Špecifikácia predajného miesta:⁵	[REDACTED]		
Prenosná pokladnica:⁶	X	[REDACTED]	
PIN kód:⁷	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

PRÁVNICKÁ OSOBA:			
Obchodné meno:			
Identifikačné číslo organizácie (IČO):			
Daňové identifikačné číslo (DIČ): ¹			
Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty (IČ DPH): ²			
Sídlo:			
Ulica:		Číslo orientačné / súpisné:	
Ďalšie adresné údaje: ³			
Obec:		PSČ:	
Štát: ³			
Meno a priezvisko štatutárneho orgánu alebo zástupcu:			
Predajné miesto, na ktorom bude používaná virtuálna registračná pokladnica: ⁴			
Ulica:		Číslo orientačné / súpisné:	
Obec:		PSČ:	
Špecifikácia predajného miesta: ⁵			
Prenosná pokladnica: ⁶			
PIN kód: ⁷			

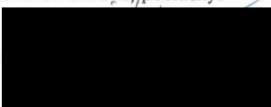
UPOZORNENIE:

Podnikateľ je zodpovedný za správnosť a úplnosť údajov uvedených v žiadosti.

Ak podnikateľ nedostatky v žiadosti neodstráni v určenej lehote ani na výzvu daňového úradu, daňový úrad v súlade s § 7a ods. 2 zákona č. 289/2008 Z. z. kód virtuálnej pokladnice nepridelí.

Dňa: 10.12.2018

Podpis podnikateľa alebo oprávnenej osoby
a odtlačok úradnej pečiatky:⁸

.....


1/ vyplní podnikateľ, ak nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty

PŘÍLOHA P XII: POTVRZENÍ PŘIJETÍ ŽÁDOSTI O PŘIDĚLENÍ KÓDU VIRTUÁLNÍ REGISTRAČNÍ POKLADNY



Finančná správa
Slovenská republika

Detail potvrdenia

Typ dokumentu:	Podanie pre FS (Register) – žiadosť
Daňový subjekt:	██████████
Identifikátor subjektu:	██████████
Odosielateľ podania:	██████████
Evidenčné číslo podania:	██████████
Evidenčné číslo potvrdenia:	██████████
Dátum a čas prijatia EP:	10.12.2018 09:27
Dátum a čas vystavenia potvrdenky:	10.12.2018 09:27
Stav spracovania:	Prijaté a potvrdené
Dôvod odmietnutia:	

Informácia o práci s elektronicky podpísanými dokumentami

Informácia

Pri práci s elektronicky podpísanými dokumentami môžete na ich overenie využívať nástroj D.Viewer. Viac informácií o tomto nájdete v článku [Práca s elektronicky podpísanými dokumentami](#) [nové okno].

Dátum poslednej aktualizácie informačného obsahu: 5. 7. 2018

Dátum zverejnenia informačného obsahu: 6. 6. 2016

Som **Taxana** nový chatbot Finančnej správy.



PŘÍLOHA P XIII: DOPIS S PŘIHLAŠOVACÍMI ÚDAJI DO VIRTUÁLNÍ REGISTRAČNÍ POKLADNY



DAŇOVÝ ÚRAD BRATISLAVA
Ševčenkova 32, 85000 Bratislava

Naše číslo

Vybavuje/linka

Bratislava
11.12.2018

Vec

Zaslanie prihlasovacích údajov na prístup do virtuálnej registračnej pokladnice

Daňový úrad Bratislava Vám na základe Vašej žiadosti zo dňa 10.12.2018 o pridelenie kódu virtuálnej registračnej pokladnice zasiela prihlasovacie údaje na prístup do virtuálnej registračnej pokladnice s kódom [REDACTED] ktorá bude používaná na predajnom mieste Prenosná pokladnica.

Login: [REDACTED]

Heslo: [REDACTED]

Pri prvom prihlásení do aplikácie virtuálnej registračnej pokladnice podnikateľ zadá PIN kód uvedený v žiadosti o pridelenie kódu virtuálnej registračnej pokladnice, login a heslo.

PŘÍLOHA P XIV: PRVNÍ SLOVENSKÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

DPHv12_1		DAŇOVÉ PRIZNANIE		DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY	
<p>Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.</p> <p>Á Á Ā Ĭ Č Ď Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š Ť Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9</p>					
Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty S K XXXXXXXXXX Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo	Druh priznania <i>(vyznačí sa x)</i> <input checked="" type="checkbox"/> riadne <input type="checkbox"/> opravnené <input type="checkbox"/> dodatočné	Zdaňovacie obdobie Mesiac Štvrťrok Rok 1 0 2 0 1 7 <i>(01 - 12) (1 - 4)</i>	Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania . .		
Daňový úrad BRATISLAVA	<input checked="" type="checkbox"/> Platiteľ dane z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“)				
V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane <i>(vyznačí sa x)</i>	<input type="checkbox"/> Iná osoba registrovaná pre daň <input type="checkbox"/> Osoba povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3, 4 a 9 zákona <input type="checkbox"/> Zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5 zákona uplatňujúca odpočítanie dane <input type="checkbox"/> Daňový zástupca pri dovoze tovaru podľa § 69a zákona <i>(vyznačí sa x)</i>				
Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX					
Adresa sídla alebo trvalého pobytu					
Ulica XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			Číslo XXXXXXXX		
PSČ XXXXXX		Obec XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			
Číslo telefónu 0 /		Číslo faxu 0 /			
Meno a priezvisko osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie					
Číslo telefónu 0 /					
Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné.		<div style="border: 1px solid black; height: 40px;"></div> <p style="font-size: small;">Odtlačok pečiatky a podpis osoby podávajúcej daňové priznanie alebo osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie</p>			
Datum 2 7 . 1 1 . 2 0 1 7					
Záznamy daňového úradu					
Miesto pre evidenčné číslo			Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu		
Ministerstvo financií SR / DPH 01 - 2012		Tlačivo vytláčene z Portálu FS		Strana 1	

S K



		Základ dane		Daň	
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona	znižená sadzba dane	01		02	
	základná sadzba dane	03	2 2 1 5 , 0 2	04	4 4 3 , 0 0
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	znižená sadzba dane	05		06	
	základná sadzba dane	07		08	
Tovary a služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona		09		10	
Služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 3 zákona		11		12	
Tovary, pri ktorých druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona		13		14	
Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane		15			
z toho:	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	16			
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	17			
Daňová povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 zákona				18	
Daň celkom				19	4 4 3 , 0 0
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 54a zákona	znižená sadzba dane	20			
	základná sadzba dane	21			
z toho:	podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona	znižená sadzba dane	22		
		základná sadzba dane	23		
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona	znižená sadzba dane	24		
		základná sadzba dane	25		
Rozdiel v základe dane a v dani po oprave podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona (+/-)		26		27	
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 zákona (+/-)				28	
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona				29	
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona				30	
Vlastná daňová povinnosť				31	4 4 3 , 0 0
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	32			
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		33			
Vlastná daňová povinnosť na úhradu				34	4 4 3 , 0 0
Trojstranný obchod podľa § 45 zákona		35		36	
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA		37		38	
Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)					
Daň na úhradu (+/-)					

PŘÍLOHA P XV: PRVNÍ ČESKÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY PO REGISTRACI K TĚTO DANI NA SLOVENSKU

A. ODDÍL

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C Z

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů 0 / 0

Elektronicky podáno
Dne: 24.11.2017 14:44:11
Podací číslo:
Heslo:

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc říjen čtvrtletí X rok 2017
za období od X do X

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	<input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	<input type="checkbox"/>
Skupina § 5a	<input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku	<input type="checkbox"/>

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec b) PSČ c) telefon

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost

V ý r o b a p r ů m y s l o v ý c h k r m i v p r o h o s p o d á

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

2 4 1 1 2 0 1 7

Kontaktní osoba Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 20

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	150 169	31 541	
	snížená	2	870 599	130 589	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	30 486	6 402	
	snížená	4	21 542	3 231	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	0	0	
	snížená	6	0	0	
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0	
	snížená	8	0	0	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	28 121	5 905	
	snížená	11	0	0	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0	
	snížená	13	0	0	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				30 331	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				0	
Vývoz zboží (§ 66)				0	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				0	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				57 077	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				0	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				0	
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30	0		
	Dodání zboží	31	0		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32	0		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33	0		
	Dlužník	34	0		
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	520 150	109 236	0
	snížená	41	467 331	70 099	0
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 11	základní	43	58 607	12 307	0
	snížená	44	21 542	3 231	0
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		194 873	0
Hodnota poř. majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	0	0	0
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		0	
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
			0		0
Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)	100	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a nás.)		60			0
Vrácení daně (§ 84)		61			0
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)		62			177 668
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63			194 873
Vlastní daň (62 – 63)		64			0
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65			17 205
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66			

PŘÍLOHA P XVI: PRVNÍ SLOVENSKÝ KONTROLNÍ VÝKAZ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

KONTROLNÝ VÝKAZ DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY			
podľa § 78a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon")			
Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty *			
SK	<input type="text"/>		
Druh kontrolného výkazu			
<input checked="" type="radio"/> riadny <input type="radio"/> opravný <input type="radio"/> dodatočný			
Obdobie			
Mesiac	Štvrťrok	Rok *	
<input type="text" value="Október"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="2017"/>	
Názov alebo obchodné meno právnickej alebo meno a priezvisko fyzickej osoby *			
<input type="text"/>			
Adresa sídla alebo trvalého pobytu			
Ulica	<input type="text"/>	Číslo	<input type="text"/>
PSČ	<input type="text"/>	Obec *	<input type="text"/>
Číslo telefónu	<input type="text"/>	E-mailová adresa	<input type="text"/>
Štát	<input type="text"/>		
A. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb			
A.1. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň (okrem zjednodušenej faktúry a faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)			
Identifikačné číslo pre daň odberateľa	1	<input type="text"/>	
Poradové číslo faktúry	2	<input type="text" value="VO170552"/>	
Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	3	<input type="text" value="19.10.2017"/>	
Základ dane v eurách	4	<input type="text" value="50.22"/>	
Sadzba dane %	5	<input type="text" value="20"/>	
Suma dane v eurách	6	<input type="text" value="10.04"/>	
Kód opravy	7	<input type="text"/>	
Predchádzajúca strana 57/57 Nasledujúca strana Pridať Odobrať Prejsť na <input type="text"/> stranu			

PŘÍLOHA P XVII: PRVNÍ ČESKÉ SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY PO REGISTRACI K TÉTO DANI NA SLOVENSKU

KONTROLNÍ OPIS (nelze použít jako podání pro Finanční úřad)

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Please read the instructions before filling in the required details.

A. ODDÍL (SECTION A)

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Local Tax Office in

Územní pracoviště v, ve, pro
Regional Office in

Daňové identifikační číslo
Tax identification number

C, Z

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran
Sequential Number / Total number of pages 1 / 2

Elektronicky podáno
Dne: 24.11.2017 14:42:52
Podací číslo:
Heslo:

otisk prezentačního razítka finančního úřadu
(box for official stamp of local tax office)

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ

k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

(RECAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act of Value Added Tax No. 235/2004 Coll.)

za kalendářní měsíc 10 za kalendářní čtvrtletí rok (Year) 2017
(Calendar Month) (Calendar Quarter)

Právníká osoba (Legal Entity):

Obchodní jméno (Trade Name):

Fyzická osoba: (Natural person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

Titul (Titl.)

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):

Obec (City, Town, Village) PSČ (Postal Code)

Ulice, část obce (číslo popisné/číslem orientačním) (Street, Municipality)

Stát (Country)

B. ODDÍL (SECTION B)

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1	SK		0	8	14 935
2	SK		0	1	2 249
3	SK		0	1	1 900
4	SK		0	1	2 372
5	SK		0	1	1 083
6	SK		0	1	3 397
7	SK		0	1	-383
8	SK		0	1	353
9	SK		0	2	4 429
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					30 335