

Otázky k § 53:

1. Úvádza sa do KV faktúra od zahraničného dodávateľa za služby pri ktorých sa robí samozdanenie, ktorá nespĺňa náležitosti a teda si z nej ani neuplatňujeme DPH? Treba ju uviesť v B1 s tým že nárok na odpočet DPH je 0? Alebo ju tam netreba vôbec uviesť?

2. Ak dodávateľ (služieb- samozdanenie) vystavuje súhrnnú faktúru ktorej súčasťou sú aj mínusové položky, ale výsledok je kladný, treba tieto položky v KV rozdeliť do B1 a C?

Tak isto majú sa tieto položky rozdeliť aj do iných riadkov v daňovom priznaní?

3. Ak sme v 02/14 obdržali dobropis za 07/13. Do ktorého obdobia DPH sme povinný ho najneskôr zaradiť?

Ak sme v 02/14 obdržali dobropisy so zdaniteľným plnením 12/13, sme povinný uplatniť aj na tieto dobropisy 30dňovú lehotu?

Všeobecne platí :

1. V prípade ak dodávateľ nie je usadený v členskom štáte, v ktorom je miesto dodania tovaru alebo služby, alebo má prevádzkareň zriadenú v tomto členskom štáte ale nezasahuje do dodávky, a osobou povinnou platiť daň je príjemca, potom podlieha fakturácia pravidlám uplatňovaným v členskom štáte, kde má dodávateľ zriadené sídlo ekonomickej činnosti alebo prevádzkareň, z ktorej sa poskytuje plnenie, alebo ak takéto miesta neexistujú potom tam, kde má trvalý pobyt alebo v ktorom sa obvykle zdržiava. Ak zdaniteľná osoba je príjemcom dodaní tovarov a služieb, pri ktorých je povinnou platiť daň v tuzemsku, t.j. dochádza k prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia v zmysle zákona o DPH, bez ohľadu na to, či má nárok na odpočítanie dane, uvádza údaje z faktúry do časti B.1 kontrolného výkazu.

2. Ak je jedným dokladom fakturované dodanie tovaru alebo služby a zároveň tento doklad s rovnakým poradovým číslom mení pôvodnú faktúru, a je teda aj opravnou faktúrou v zmysle § 71 ods. 2 zákona o DPH, uvedie odberateľ údaje z tejto faktúry (1. položka) v časti B kontrolného výkazu, ak uplatňuje odpočítanie dane. Údaje prislúchajúce oprave z tejto faktúry (2. položka – opravná faktúra) uvedie odberateľ v časti C.2. kontrolného výkazu. Uvedené skutočnosti sa uvádzajú osobitne aj v daňovom priznaní.

3. V zmysle § 53 ods. 1 zákona o DPH opravu odpočítanej dane vykoná platiteľ, ktorý uplatnil odpočítanie dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dostal doklad o oprave základu dane, prípadne ak ju nedostal do 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH, ktorá má za následok zníženie základu dane, uvedie údaje o oprave odpočítanej dane v KV za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplynulo 30 dní (§ 53 ods. 1 zákona o DPH a bod 6.2 dodatku č.1 k poučeniu na vyplnenie kontrolného výkazu)

Doplnok otázky č. 3

Keďže ide o dobropis z obdobia 07/2013, sú na to nejaké prechodné ustanovenia? Lebo 2013 ešte 30dňová lehota neplatila...

Ak 30-ty deň 30-dňovej lehoty pripadne na deň v roku 2014, potom postupuje platiteľ dane v zmysle § 53 ods. 1 zákona o DPH platného od 01.01.2014.

Firma nakupuje tovar v Rakúsku, priamo vo faktúre je uvedená suma zľavy pri úhrade do určitého termínu.

Napríklad hodnota faktúry je 1000,00€ pri úhrade do 10 dní, je poskytnutá zľava 30,00€ /vyčíslená zľava je

percentami i sumou/. Ako máme postupovať pri zaúčtovaní faktúry a samozdanení?

Máme rovno zaúčtovať zníženú sumu faktúry alebo postupovať iným spôsobom?

Z pohľadu zákona o DPH platiteľovi pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu vzniká povinnosť platiť daň podľa § 69 ods. 6 zákona o DPH, pričom mu vzniká daňová povinnosť podľa § 20 zákona o DPH z hodnoty tovaru uvedenej na faktúre od dodávateľa, ktorý ju v príslušnom členskom štáte uvádza do súhrnného výkazu. Výšku platenej dane uvádza odberateľ do riadku 06 resp. 08 daňového priznania a prípadne, ak si daň odpočíta, uvedie ju do riadku 20, resp. 21 daňového priznania. V kontrolnom výkaze uvedie faktúru v časti B.1. (výška odpočítanej dane sa uvádza v kolónke 7 danej časti).

Ak platiteľ nedostane od dodávateľa dobropis na zníženie ceny z titulu splnenia podmienok platby, platiteľ sám podľa § 53 ods. 1 tretej vety zákona o DPH po uplynutí príslušných 30 dní, vykoná opravu odpočítanej dane a zároveň opraví aj základ dane, čo uvedie v riadkoch 26,27 a 28 daňového priznania a v časti C. 2 kontrolného výkazu (ako poradové číslo opravnej faktúry uvedie údaj 0, keďže dobropis mu dodávateľ nezaslal).

V akej sume treba samozdaňovať obstaranie tovaru z EÚ, ak na došlej faktúre je suma za tovar znížená o vyčíslené sonto v prípade úhrady do 14 dní. Napr.: Tovar dodaný za 1000 EUR, sonto -100 EUR v prípade skorej úhrady. Dobropis odmietajú vystaviť. Ak treba samozdaňovať pôvodnú sumu 1000 EUR, treba ku dňu úhrady (splnenie podmienky na uplatnenie sonta) samozdaňovať toto sonto - 100 EUR?

Aký je postup pri vývoze tovaru do EÚ - ako treba postupovať pri súhrnnom výkaze, ak dodanie je napr. v januári (1000)? a podmienka uplatnenia sonta vo februári (-100)?, platiteľ podáva mesačné súhrnné výkazy.

V prípade, že platiteľ, resp. dodávateľ s IČ DPH prideleným v inom členskom štáte po dodaní tovaru platiteľovi (odberateľovi) poskytne zľavu z ceny (zľava z ceny po vzniku daňovej povinnosti je dôvodom na opravu základu dane podľa § 25 zákona o DPH) ale nevyhotoví doklad o oprave základu dane na zníženie ceny, odberateľ, ktorý si odpočítal daň z faktúry na pôvodnú dodávku tovaru je povinný vykonať opravu odpočítanej dane podľa § 53 ods. 1 tretia a štvrtá veta zákona o DPH. Opravu odpočítanej dane vykoná v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH (v tomto prípade, tou skutočnosťou je úhrada faktúry v termíne – v príslušnom dni, ktorou získal nárok na zľavu z fakturovanej sumy).

Platiteľ predmetnú opravu odpočítanej dane uvedie do časti C.2 kontrolného výkazu za predmetné zdaňovacie obdobie, s tým, že v stĺpci „poradové číslo opravnej faktúry“ uvedie údaj „0“ – vid' dodatok č. 1 k poučeniu na vyplnenie kontrolného výkazu k DPH bod 6.2.. V prípade, ak platiteľ dane opravuje základ dane podľa § 25 zákona o DPH je povinný vyhotoviť opravnú faktúru podľa § 71 ods.2 zákona o DPH a pri oprave základu dane sa v súhrnnom výkaze uvádza suma, o ktorú sa základ dane opravil, a to za zdaňovacie obdobie, v ktorom bola oprava základu dane oznámená nadobúdateľovi tovaru (§80 ods.7 zákona o DPH).

ZDRUŽENIE – postup „B“ z Oznámenia o zmenách pri uplatňovaní zákona o DPH od 1.1.2014 zdaniteľnými osobami, ktoré spoločne podnikajú na základe zmluvy o združení, nachádzajúcej sa na stránke www.financnasprava.sk – daňoví a colní špecialisti – dane – novinky z legislatívy – nepriame dane

(2 členovia, delenie 50:50)

(bývalá) „poverená osoba“ voči tretím osobám

