

# Pomôcka na vyplnenie formulára daňového priznania DPH za 2011

Ak sa v poučení odkazuje bez bližšieho určenia na iné zákonné úpravy, potom sa pod tým rozumejú ustanovenia Zákona o DPH z roku 1994 (ďalej len "UStG" 1994). Čísla v rámečku sa vzťahujú na identifikačné čísla uvedené vo formulári daňového priznania k DPH.

**1** Do identifikačného čísla **000** sa priznáva úhrn **obratov (dodávok tovarov a iných služieb)** zdaniteľných podľa § 1 ods. 1 riad. 1, pre ktoré vznikol daňový dlh priebehu zdaňovacieho obdobia. Pod zdaniteľnými obrátmi sa rozumejú tak tie, ktoré dani podliehajú, ako aj tie, ktoré sú od dane oslobodené, a to vrátane tých, pri ktorých prechádza daňový dlh na prijímateľa tovarov a služieb (napr. stavebné práce podľa § 19 ods. 1a). Nakoľko pri týchto obratoch nemusí poskytovateľ služieb odvieť DPH, musia sa tieto obraty v identifikačnom čísle **021** znova odčítať (viď aj poučenie v bode 3).

Do identifikačného čísla **000** sa zahrňujú aj prijaté zálohy (viď tiež poučenie v nasledujúcom odseku). Intrakomunitárne nadobudnutia (čl. 1) sa nezapisujú do tohto identifikačného čísla, ale do identifikačného čísla **070**.

Pre „**nominálneho daňovníka**“ (zdanenie podľa dohodnutej odplaty) vzniká daňový dlh zásadne až po uplynutí kalendárneho mesiaca, v ktorom sa vykonali dodávky alebo iné služby; tento čas sa posúva o jeden kalendárny mesiac, ak sa faktúra vystaví až po uplynutí kalendárneho mesiaca, v ktorom sa vykonali dodávky alebo iné služby. Ak nominálny daňovník prijme úhradu alebo časť úhrady pred tým, než sa služba či tovar dodal (prijaté zálohy alebo platby vopred), potom v takom prípade vzniká daňový dlh po uplynutí kalendárneho mesiaca, v ktorom bola úhrada prijatá, a to nezávisle od dátumu vystavenia faktúry (viď tiež poučenie v bode 25 ohľadom vstupnej zrážky DPH zo zaplatených záloh).

V prípadoch zdanenia po **prijatých úhradách** vzniká daňový dlh za dodávky a iné služby uplynutím kalendárneho mesiaca, v ktorom boli úhrady prijaté. Zdanenie podľa prijatých úhrad je vyhradené pre podnikateľov, ktorí vykonávajú činnosť v zmysle § 22 riad. 1 EStG 1988 (napr. spisovatelia, vedci, štátom oprávnení súdni znalci, advokáti, notári, daňoví poradcovia a audítori, umelci). Daňový úrad musí na základe žiadosti povoliť, že si títo podnikatelia môžu počítať DPH podľa dohodnutých úhrad. Podľa prijatých úhrad sa zdaňujú aj dodávatelia tovarov a služieb cez rozvodné systémy (dodávatelia plynu, vody, elektriny a výroba a rozvod tepla) a podniky zaoberajúce sa likvidáciou odpadov a odvozom splaškových vôd a odvozom odpadov. Takíto podnikatelia si nemôžu podať žiadosť o zdanenie podľa dohodnutých úhrad. Okrem toho sa podľa prijatých úhrad zdaňujú nasledovní podnikatelia: Poľnohospodári bez povinnosti viesť si účtovníctvo a živnostníci bez povinnosti viesť si účtovníctvo; okrem toho predovšetkým prenajímateľa, ak v jednom z predchádzajúcich dvoch kalendárnych rokov nedosiahli obraty vyššie ako 110 000 EUR. Daňový úrad musí na základe žiadosti povoliť, že si títo podnikatelia môžu počítať DPH podľa dohodnutých úhrad.

Obrat sa vymeriava pri dodávkach a iných službách podľa úhrad. Úhrada je všetko to, čo musí vynaložiť prijímateľ dodávky alebo inej služby na to, aby mohol dostať dodávku alebo inú službu. DPH nepatrí medzi úhrady. Pri zálohách sa musí zapísať prijatá suma, pričom sa DPH, ktorá na ne pripadá, musí vyrátať z prijatej sumy. V dvoch mimoriadnych prípadoch (cestovné služby podľa § 23 a použité tovary podľa § 24) sa v zásade obrat vymeriava podľa rozdielu medzi nákupnou a predajnou cenou mínus DPH.

**2** Do identifikačného čísla **001** sa priznáva vlastná spotreba, za ktorú v priebehu zdaňovacieho obdobia vzniká daňový dlh.

## O vlastnú spotrebu sa jedná:

- ak podnikateľ odčerpáva z podniku prostriedky (vrátane príspevkov na personál) Sem spadajú aj darčeky s hodnotou nad 40 EUR, ktoré sa dávajú na podporu podnikania (napr. darčeky pre zákazníkov). Spadá sem aj odobratie celého podniku alebo jeho časti (predovšetkým prevod vlastníctva formou daru), pričom sa nadobúdajúcemu podnikateľovi umožňuje odpočet vstupnej DPH;
- ak podnikateľ používa predmety z podniku na účely s

nesúvisiace s podnikaním (aj ak ich takto používa personál). Príklad: Podnikateľka používa podnikový mikrobus na súkromné účely. Ak sa to eviduje ako vlastná spotreba podľa bodov 1 a 2, predpokladá sa, že podnikateľka bola pri tomto predmete úplne alebo sčasti oprávnená urobiť odpočet vstupnej DPH. Z tohto dôvodu sa napr. nejedná o vlastnú spotrebu, ak bol predmet súvisiaci s podnikaním v podniku svojho času kúpený súkromnou osobou (bez odpočtu vstupnej DPH) a neskôr je z podniku vyňatý;

- ak podnikateľ vykonáva iné služby na účely nesúvisiace podniku (vrátane služieb v prospech personálu). Príklad: Stavebný podnikateľ nechá svojich robotníkov vykonávať opravu v jeho súkromnej vile;
- ak má podnikateľ v tuzemsku náklady (výdavky), ktoré sa týkajú služieb vykonávaných prevažne v prospech podniku a podľa zásad zdaňovania príjmov nie sú odpočítateľné, napr. preto, že sa nejedná o odpočítateľné náklady na reprezentáciu. Pri tejto osobnej spotrebe sa tiež predpokladá, že pre príslušné predmety bolo svojho času prípustné uplatniť si celkom alebo sčasti odpočet vstupnej DPH.

Daňový dlh za vlastnú spotrebu vzniká uplynutím kalendárneho mesiaca, v ktorom boli predmety z podniku odobraté alebo použité alebo sa vykonali služby, resp. učinili sa výdavky. Základ dane pre vlastnú spotrebu sú (zakaždým bez DPH v ňom obsiahnutej):

- v prípade bodu 1: reprodukčná cena (nákupná cena predmetu rovnakého druhu, resp. vlastné náklady) v čase odobratia/odčerpania z podniku;
- v prípade bodu 2: náklady pripadajúce na použitie mimo podniku (napr. časť z nákladov na vozidlo pripadajúca alikvótno na súkromné jazdy);
- v prípade bodu 3: náklady pripadajúce na služby;
- v prípade bodu 4: výdavky (náklady), ktorých sa to týka.

**3** Do identifikačného čísla **021** sa zapisujú tie obraty, pri ktorých prichádza k prechodu daňového dlhu na prijímateľa tovarov a služieb. Toto sa týka napr. obrátov (vrátane záloh) tých podnikateľov, ktorí poskytujú stavebné služby v zmysle § 19 ods. 1a, vykonávajú dodávky a určité ostatné služby v súvislosti so šrotom a odpadovými materiálmi (§ 19 ods. 1d, Nariadenie o DPH pri šrote BGBl. II č. 129/2007) alebo od 01.07.2010 dosahujú obrat z prevodu emisných certifikátov pre plyny spôsobujúce skleníkový efekt (§ 19 ods. 1e) Okrem toho musia do tohto identifikačného čísla zapisovať zahraniční podnikatelia, ktorým sa v Rakúsku vyrubuje DPH, ten obrat (dodávky tovarov zhotovených z hlavného výrobného materiálu dodaného príjemcom tovaru a ostatné služby), pri ktorom podľa § 19 ods. 1 dochádza k prechodu daňového dlhu na príjemcu tovarov a služieb.

Všetky druhy dosahovaného obratu spomenuté v identifikačnom čísle **021** sa síce musia zapísať do identifikačného čísla **000**, avšak potom sa musia v predmetom identifikačnom čísle **021** znova odpočítať.

**Nezdaniteľné druhy obratu** (napr. obrat, pri ktorom miesto dodania tovaru a služby je v zahraničí), sa nemusia zapisovať ani do identifikačného čísla **000** ani do identifikačného čísla **021**.

**4** Pri **dodávkach do zahraničia oslobodených od dane** sa rozlišuje medzi vývoznými dodávkami oslobodenými od dane, to sú dodávky do krajín mimo EU („tretie krajiny“, „územie tretích krajín“) a intrakomunitárnymi dodávkami oslobodenými od dane, to sú dodávky do iných krajín EU (na „ostatné územia Spoločenstva“). Do identifikačného čísla **011** sa musia zapisovať len vývozné dodávky oslobodené od dane (§ 7), intrakomunitárne dodávky oslobodené od dane (čl. 6 ods. 1 v spojitosti s čl. 7) sa zapisujú do identifikačného čísla **017**. Vývozné dodávky oslobodené od dane sa môžu dodať tak podnikateľom ako aj súkromným osobám na území tretích krajín.

Odpočít vstupnej DPH zostáva zachovaný. („riadne oslobodenie od dane“).

**5** Týka sa **zvýšenia hodnoty tovaru spracovaním alebo opracovaním v inej krajine oslobodeného od dane**, ak sa spracovávaný alebo opracovávaný predmet dostane na územie tretej krajín. Aj tu zostáva odpočít vstupnej DPH zachovaný.

**6** Tu sú zaevidované rozličné ďalšie druhy oslobodenia od dane, pri ktorých zostáva zachovaný odpočít vstupnej DPH.

**7** Tu sa uvádzajú **intra komunitárne dodávky oslobodené od dane** (viď aj bod 4) okrem dvoch prípadov popísaných v identifikačnom čísle **018**. Pri intra komunitárnych dodávkach oslobodených od dane sa spravidla predpokladá, že odberateľ je podnikateľ, ktorý nadobúda predmet pre svoj podnik, a že odberateľ oznámil svoje IČ DPH. Odpočít vstupnej DPH zostáva zachovaný.

**8** Tu sa zapisujú intra komunitárne dodávky nových vozidiel v nasledovných prípadoch:

POZOR: V týchto prípadoch je nevyhnutné vyplniť formulár U 17, resp. U 17a a podať ho na príslušnom daňovom úrade.

#### **Dodávky nových vozidiel pre odberateľov bez IČ DPH**

Ak podnikateľ, ktorý sa vo svojom predmete podnikania zaoberá obchodom s motorovými vozidlami (napr. obchodník s motorovými vozidlami), dodá nové vozidlo (t.j. napr. auto, ktoré sa od prvého použitia prevádzkovalo menej ako 6 mesiacov nezávisle od počtu najazdených kilometrov alebo tiež všetky autá s najazdenými menej ako 6000 km) do iného členského štátu EU a odberateľ neoznámia svoje IČ DPH, potom je dodávka vozidla aj tak oslobodená od dane. Musí sa tu však osobitne zapísať. Odpočít vstupnej DPH zostáva zachovaný.

#### **Dodávateľ motorových vozidiel podľa čl. 2**

Toto sa týka mimoriadneho prípadu, keď nové vozidlo do iného členského štátu EU dodá buď súkromná osoba alebo podnikateľ, ktorý nemá v predmete podnikania obchod s motorovými vozidlami, a nie je pri danom vozidle oprávnený na odpočít DPH. Ak by sa takéto vozidlo dodalo v tuzemsku, potom by nevznikol nijaký zdaniteľný obrat, avšak pri DPH načítovanej svojho času dodávateľovi za vozidlo by tiež nebolo možné urobiť odpočít vstupnej DPH. Dodanie nového vozidla do iného členského štátu EU má však za následok zdaniteľný obrat (obrat sa preto musí zapísať aj hore do identifikačného čísla **000**), ktorý je však potom oslobodený od dane. S touto dodávkou je spojené právo na odpočít vstupnej DPH za nové vozidlo dodané do iného členského štátu EU, táto vstupná DPH sa musí odpočítať v identifikačnom čísle **064**.

**9** Identifikačným číslom **019** začínajú obraty oslobodené od dane, s ktorými je súčasne spojená strata odpočtu vstupnej DPH („nepravé oslobodenie od dane“). Do identifikačného čísla **019** sa zapisujú dodávky pozemkov a vlastná spotreba (napr. vyňatie bytu v osobnom vlastníctve, ktorý bol doteraz využívaný ako podnikový alebo sa prenajímal). Počas desiatich rokov od odpočtu vstupnej DPH uplatneného svojho času pre daný pozemok prichádza k oprave vstupnej DPH (viď bod 33).

Pri dodávkach pozemkov vrátane vlastnej spotreby existuje možnosť zrieknuť sa oslobodenia od dane; v takom prípade podlieha obrat daňovej sadzbe 20 % a nesmie sa zapisovať do identifikačného čísla **019**; v takomto prípade nedôjde k oprave vstupnej DPH.

**10** Tu sa zapisujú obraty s nepravým oslobodením od dane týkajúce sa **malých podnikateľov**. Ak vaše obraty (vrátane vlastnej spotreby) počas celého roka nepresiahnu 30 000 EUR netto, potom ste ako malý podnikateľ automaticky oslobodený od dane. V takomto prípade nesmiete na faktúre uplatňovať DPH a nemôžete si ani uplatňovať odpočít vstupnej DPH. Pri hranici 30 000 EUR sa pomocné obchody nezohľadňujú. Pomocné obchody sú predajom investičného majetku (napr. strojov) ako aj predaj celého podniku alebo jeho časti. Ak váš obrat prekročí počas obdobia piatich rokov hranicu 30 000 EUR len raz najvyššie o 15%, zostáva oslobodenie od dane naďalej v platnosti. Ak ale v tuzemsku nemáte ani trvalé bydlisko ani sídlo (zahraničný podnikateľ), potom nie ste ako malý podnikateľ oslobodený od dane.

Písomným vyhlásením sa môžete zrieknuť oslobodenia od dane

pre malých podnikateľov; v takom prípade sa obrat musí zdaňovať podľa všeobecných predpisov a máte tiež právo na odpočít vstupnej DPH („normálne zdanenie“). Toto vyhlásenie môžete podať aj spolu s týmto daňovým priznaním k DPH, avšak musí to byť buď osobitný písomný dokument bez predpísanej formy alebo to urobíte pomocou na to určeného formulára U 12, ktorý dostanete na daňovom úrade. To vyhlásenie je pre vás záväzné po dobu najmenej piatich kalendárnych rokov. Ak už po 5 (alebo viac) rokoch nechcete uplatňovať normálne zdanenie, musíte túto žiadosť o normálne zdanenie najneskôr do uplynutia prvého kalendárneho mesiaca roku, v ktorom už chcete využívať nepravé oslobodenie od dane, odvolať.

Pri prechode od nepravého oslobodenia od dane k normálnej daňovej povinnosti (buď na základe možnosti takéhoto prechodu alebo kvôli prekročeniu maximálnej hranice obratu pre malých podnikateľov) alebo naopak (prechod od daňovej povinnosti k nepravému oslobodeniu od dane) môže dôjsť k oprave vstupnej DPH (viď poučenie v bode 33).

**11** Do identifikačného čísla **020** sa zapisujú ostatné **obraty oslobodené od dane (bez opravy odpočtu vstupnej DPH)**. Jedná sa pri tom napr. o služby v oblasti finančnictva, úverových ústavov a poisťovníctva, odmeny v dozorných radách, obraty opatrovateľiek dospelých a opatrovateľiek detí zamestnaných rodičov alebo pestúnov, obraty nevidomých podnikateľov s maximálne tromi vidiacimi pracovnými silami; obraty súkromných škôl, obraty verejnoprospešných športových združení.

Obraty zdravotníckych a kúpeľníckych zariadení, opatrovateľských ústavov, domovov dôchodcov, ústavov pre nevidomých a chronicky chorých ako aj domovov mládeže sú oslobodené od dane, ak boli založené združením verejného práva alebo verejnoprospešnou inštitúciou. V prípade opatrovateľských ústavov, domovov dôchodcov, ústavov pre nevidomých a chronicky chorých je možné za určitého predpokladu zrieknuť sa oslobodenia od dane na príslušnom daňovom úrade. V takomto prípade obraty podliehajú daňovej sadzbe 10 % a je prípustný odpočít vstupnej DPH.

Okrem toho sú od dane oslobodení lekári, psychoterapeuti, zubní technici ako aj prevoz nemocných. V týchto prípadoch však nie je možné zrieknuť sa oslobodenia od dane.

Pre prenájom pozemkov platí nasledovné: Prenájom bytov podlieha zdaneniu vo výške 10 %. Prenájom pozemkov na komerčné účely je principiálne oslobodený od dane (v tomto prípade sa obrat zapisuje do identifikačného čísla **020**), prenajímateľ si však môže pri každom jednotlivom obrate (za každý komerčný priestor, každý iný priestor) zvoliť tiež daňovú povinnosť („možnosť voľby“) a v takomto prípade sa uplatňuje normálna daňová sadzba 20 %. Ak si prenajímateľ komerčných priestorov uplatní oslobodenie od dane, potom môže prísť k oprave vstupnej DPH odpočítanej v minulosti (viď bod 33).

**12** Základná sadzba dane je 20 %. Touto daňovou sadzbou sa musia zdaňovať všetky obraty podliehajúce dani, pri ktorých nebola stanovená mimoriadna (znižená) sadzba dane.

**13** **Zníženej sadzbe dane 10 %** podliehajú podľa § 10 ods. 2 riad. 1 až 15 okrem iných aj nasledovné obraty:

Dodávky a vlastná spotreba predmetov vymenovaných v prílohe k UStG a to predovšetkým poľnohospodárskych výrobkov, potravín a potravinových prípravkov, kníh, novín, umeleckých predmetov (ak sú dodané umelcom a tiež v ďalších mimoriadnych prípadoch, ak sa neuplatňuje tzv. diferenciálne zdanenie); ďalej o.i. prenájom pozemkov na bytové účely, okrem nákladov na vykurovanie (k prenájomu komerčných priestorov viď poučenie v bode 11), poskytovanie ubytovania spolu s vedľajšími službami s ním súvisiacimi, prenájom pozemkov na campingové účely, služby združení osôb za účelom zachovania, správy a prevádzky častí a zariadení jednej nehnuteľnosti, ktoré sú v ich spoločnom vlastníctve, a zároveň sú v tejto nehnuteľnosti sú byty v osobnom vlastníctve a samotná nehnuteľnosť slúži bytovým účelom (pri komerčných priestoroch v rámci bytu v osobnom vlastníctve existuje možnosť nepravého oslobodenia od dane s možnosťou zvoliť si daňovú povinnosť so základnou sadzbou dane). Zníženej sadzbe dane podliehajú ďalej obraty z činnosti umelcov (napr. maliar, sochár, básnik a spisovateľ píšuci krásnu literatúru, netýka sa však spisovateľov a autorov odbornej literatúry), obraty kúpalísk a obraty plnyné zo služieb termálneho kúpeľov, súkromných divadiel a súkromných koncertných podujatí, súkromných múzeí, cirkusových predstavení a služieb vystavovateľov, určité služby verejnoprospešných, dobročinných a cirkevných spolkov, služby súkromných domovov mládeže, výchovných ústavov, zariadení

ďalšieho a všeobecného vzdelávania a rekreačných zariadení (napr. detské jasle, materské školy, školské družiny, študentské domovy), obraty súkromných medicínskych a liečebných zariadení, opatrovatelských ústavov, domovov dôchodcov, ústavov pre nevidomých a chronicky chorých a z prepravy osôb. Dodávky vína z poľnohospodárskeho podniku (výrobca) podliehajú zníženej sadzbe dane 12% (viď poučenie v bode 14)

**14** Dodávky a vlastná spotreba vína vykonávané výrobcom podliehajú sadzbe dane 12%. V prípade vína, ktoré sa vyrobilo z nakúpeného hrozna, a pre viechy a výčapy vína sa uplatňuje základná sadzba dane 20%. Pre poľnohospodárov a lesných hospodárov bez povinnosti viesť účtovníctvo toto platí len v prípade, ak si vybrali možnosť normálneho zdanenia (potom sú ním povinne viazaní najmenej päť rokov); inak viď body 16 a 17.

**15** V prípade obrátov dosiahnutých v oblastiach Jungholz a Mittelberg podnikateľmi, ktorý v týchto oblastiach majú trvalé bydlisko (sídlo), zvyčajné miesto pobytu alebo prevádzku, sa základná sadzba dane znižuje z 20% na 19% (zapisuje sa do identifikačného čísla **037**). Znížená sadzba dane 10%, resp. 12% sa však aj tak uplatňuje.

**16** **17** Tieto identifikačné čísla **052** a **038** sú dôležité len pre tých poľnohospodárov a lesných hospodárov bez povinnosti viesť si účtovníctvo, ktorí si nezvolili možnosť normálneho zdanenia. V štandardnom prípade nevzniká pre poľnohospodárov a lesných hospodárov vďaka paušalizácii ani povinnosť platiť DPH ani možnosť dať si daňovým úradom refundovať vstupnú DPH. V prípadoch, ktoré sú uvedené dole, však musí poľnohospodár využívať paušalizáciu odvieť príslušnú daň (dodatková daň) daňovému úradu bez toho, aby si mohol nechať daňovým úradom refundovať vstupnú DPH.

**16** Dodatková daň 10% sa vyrubuje, ak sa realizuje predaj smerom k nepodnikateľom, a to predovšetkým, ak poľnohospodári využívajúci paušalizáciu predávajú na vlastnom hospodárstve víno alebo sa vo všeobecnosti predáva také víno, ktoré sa vyrobilo z nakúpeného hrozna. Dodatková daň sa musí odvádzať aj za predaj nápojov, ktoré nie sú vymenované v prílohe k Zákonom o DPH („UStG“).

**17** Dodatková daň 8% platí pre nápoje uvedené v bode 16, akonáhle sa predávajú podnikateľom.

**18** Tu sa zapisujú sumy DPH, ktoré ste si nesprávne uviedli do faktúr a preto ich dlhujete daňovému úradu (§ 11 ods. 12 a ods. 14). Ak príjemca dodávky v inom členskom štáte EU nesprávnymi údajmi poskytnutými svojmu tuzemskému dodávateľovi dosiahol vnímanie dodávky ako intrakomunitárnej dodávky oslobodenej od dane (viď bod 7), potom príjemca dlží ušľú daň (čl. 7 ods. 4); aj táto suma sa uvádza do identifikačného čísla **056**.

**19** V nasledovných prípadoch nedlží DPH podnikateľ, ktorý poskytuje služby, ale dlhujete ju vy ako odberateľ (príjemca tovaru alebo služieb), a preto sa uvádza do identifikačného čísla **057**. Môžete si však dlžnú daň v identifikačnom čísle **066** hneď odpočítať ako vstupnú DPH, ak nie ste zo zásadných dôvodov vylúčený z odpočtu vstupnej DPH (napr. kvôli obratom oslobodeným od dane nepravým spôsobom). Podnikateľ, ktorý poskytuje služby, nemusí daň uviesť do faktúry; napriek tomu však existuje naďalej oprávnenie na odpočet vstupnej DPH.

V identifikačnom čísle **057** sa nachádzajú nasledovné služby:

1. Ostatné služby a dodávky tovarov zhotovených z hlavného výrobného materiálu dodaného príjemcom tovaru (napr. postavenie budovy), ktoré vám poskytne zahraničný podnikateľ (§ 19 ods. 1 druhá veta)
2. určité dodávky plynu a elektriny vykonané zahraničným podnikateľom (§ 19 ods.1c)
3. od 1. 7. 2010 obraty z prevodu emisných certifikátov pre plyny spôsobujúce skleníkový efekt (§ 19 ods. 1e)
4. Dodávky tuzemskému príjemcovi v rámci trojstranného obchodu (čl. 25 ods. 5)

Tu je nutné zohľadniť, že v prípadoch vymenovaných v bode 1 pri prechode daňového dlhu (§ 19 ods. 1 druhá veta) nie je možné posunúť čas vzniku daňového dlhu neskorším vystavením faktúry. Daňový dlh vzniká v týchto prípadoch vo všeobecnosti uplynutím

kalendárneho mesiaca, v ktorom bola vykonaná služba.

**20** Ak sú vám poskytované stavebné služby (vrátane záloh), pri ktorých dochádza k prechodu daňového dlhu, potom daň nedlhuje podnikateľ poskytujúci služby, ale vy ako príjemca tovaru alebo služieb. Takáto daň, pri ktorej došlo k prechodu daňového dlhu, sa uvádza do identifikačného čísla **048**. Ak nie ste vylúčený z odpočtu vstupnej DPH, potom si môžete dlžnú daň znovu odpočítať ako vstupnú DPH v identifikačnom čísle **082**.

Okrem toho prichádza pri dodávkach v rámci vlastníctva ako zábezpeky úveru, vlastníctva s výhradou ako aj pri obratoch z pozemkov v začatej exekučnej dražbe (§ 19 ods. 1b) k prechodu daňového dlhu na príjemcu služieb alebo tovarov. Takáto daň, pri ktorej došlo k prechodu daňového dlhu, sa uvádza do identifikačného čísla **044**. Ak nie je príjemca služieb alebo tovarov vylúčený z odpočtu vstupnej DPH, potom si môže dlžnú daň znovu odpočítať ako vstupnú DPH v identifikačnom čísle **087**.

Do identifikačného čísla **032** sa zapisuje daňový dlh, ktorý prešiel na vás ako príjemcu služieb alebo tovaru, za dodávky a určité ostatné služby súvisiace so šrotom a odpadovými látkami. (§ 19 ods. 1d, Nariadenie o DPH pri šrote BGBl II č. 129/2007). Ak nie ste vylúčený z odpočtu DPH, potom si môžete dlžnú daň znovu odpočítať ako vstupnú DPH v identifikačnom čísle **089**.

**21** Intrakomunitárne nadobudnutie uskutočnite vtedy, ak v rámci vášho podniku (tzn. nie na súkromné účely!) dostanete od podnikateľa z iného členského štátu EU „cezhraničnú službu alebo tovar“, tzn. predmet dodávky sa dostane z iného členského štátu EU do tuzemska. O intrakomunitárne nadobudnutie sa nejedná, ak dostanete cezhraničný tovar alebo službu od zahraničného nepodnikateľa alebo zahraničného malého podnikateľa. O intrakomunitárne nadobudnutie sa ďalej jedná, ak do tuzemska natrvalo preniesiete predmet z iného členského štátu, ktorý je súčasťou vášho podniku, ale nachádza sa v inom členskom štáte (predmet sa nachádza napr. v zahraničnej pobočke). Ak sa jedná o prenesenie predmetu do tuzemska len na prechodné obdobie, nejedná sa o intrakomunitárne nadobudnutie.

Ak ste oprávnený na odpočet vstupnej DPH, môžete si uplatniť DPH pripadajúcu na intrakomunitárne nadobudnutie hneď znovu ako vstupnú DPH (v identifikačnom čísle **065**). Nadobúdaciou daň pre určité motorové vozidlá si nemôžete odpočítať ako vstupnú DPH (§ 12 ods. 2 riad. 2 pís. b) Vyplnenie identifikačných čísel k intrakomunitárnemu nadobudnutiu slúži o.i. na kontrolu správneho zdanenia cezhraničných transakcií.

O intrakomunitárne nadobudnutie sa nejedná, ak ste buď podnikateľ, ktorý má dosiahnuté obraty oslobodené od dane nepravým spôsobom (viď body 9, 10 a 11, a tým pádom tiež, ak ste malý podnikateľ, ktorý nepodal žiadosť o normálne zdanenie), alebo ak ste poľnohospodár a lesný hospodár využívajúci paušalizáciu (viď body 16 a 17), a ak zároveň všetky intrakomunitárne nadobudnutia ani v minulom roku ani v tomto roku neprekročili hranicu nadobudnutia 11 000 EUR. Ak sa táto hranica prekročí v tomto roku, potom vzniká pri prvom nadobudnutí, pri ktorom sa prekročí táto hranica, povinnosť zaplatiť nadobúdaciou daň. Nadobúdacej dani musia stále podliehať tovary, ktoré podliehajú spotrebnej dani (napr. cigarety, víno a ostatné alkoholické nápoje) ako aj nové motorové vozidlá (definícia toho, čo je „nové vozidlo“, je v bode 8), tieto dodávky sa preto ale pri vypočítavaní hraničnej sumy pri nadobudnutiach nepočítajú. Hraničné sumy pri nadobudnutiach sa možno zriecť (napr. ak je tuzemská DPH nižšia ako príslušná zahraničná DPH); toto zrieknutie sa je pre podnikateľa záväzné na najmenej dva kalendárne roky a týka sa potom vo všeobecnosti všetkých nadobudnutí z ostatných členských štátov EU.

**22** V identifikačnom čísle **071** sa odpočítavajú špeciálne prípady nadobudnutia oslobodené od dane. Sem patrí predovšetkým nadobudnutie takých predmetov, ktorých dodanie v tuzemsku alebo ktorých dovoz z tretej krajiny by boli oslobodené od dane. Pri nadobudnutiach podliehajúcich zdaneniu sa vyrubujú normálne daňové sadzby (identifikačné čísla **072**, **073** a **088**).

**23** Viď poučenie k bodom 12, 13 a 15.

**24** Ak ste v prípade intrakomunitárneho nadobudnutia predmetu, ktorý sa na konci prepravy alebo zaslania nachádza na území iného členského štátu, použili rakúske IČ DPH, potom takéto nadobudnutie kvôli použitiu rakúskeho IČ DPH podlieha zásadne



rakúskej nadobúdacej dani. Toto nadobudnutie nemusíte v Rakúsku zdaňovať, ak bolo nadobudnutie dokázateľne zdanené v členskom štáte miesta určenia. Takéto nadobudnutia sa neuvádzajú do identifikačného čísla **070**, ale iba do identifikačného čísla **076**.

V prípade tzv. trojstranných obchodov sa nadobudnutie rovnako nemusí zdaňovať, ale je nutné ho uviesť do identifikačného čísla **077**, ak podnikateľ (nadobúdateľ) dokáže, že sa jedná o takýto trojstranný obchod a on splnil svoju oznamovaciu povinnosť (zapísaním do „Súhrnného výkazu“).

**25** V identifikačnom čísle **060** sa musia priznať daňové sumy, ktoré spadajú do zdaňovacieho obdobia, a boli inými podnikateľmi osobitne vykázané vo faktúrach za dodávky a iné služby, ktoré sa dodali v tuzemsku, a to vrátane daní za realizované zálohy vykázaných faktúrach ako aj vstupné DPH vyrátané podľa priemerných sadzieb. Pri odpočte DPH v súvislosti s dodávkami a inými službami sa predpokladá, že tieto najmenej na 10 % slúžia podnikateľským účelom.

Preto ak nap. obchodný zástupca nadobudne mikrobús (oprávnený na odpočet vstupnej DPH) a používa ho na 25% v súlade s účelom svojom podnikania, potom si môže uplatniť 100% odpočet vstupnej DPH; používanie na súkromné účely v rozsahu 75 % vrátane alikvótnych odpisov za opotrebovanie podliehajú priebežne zdaneniu vlastnej spotreby (viď bod 2). Odpočet vstupnej DPH nie je možný pri výdavkoch, ktoré sú podľa právnych predpisov o daniach zo zisku celkom alebo sčasti neodpočítateľné.

Odpočet vstupnej DPH nie je prípustný ani v prípadoch obstarania (výroby), nájmu alebo prevádzky motorového vozidla, vozidla typu kombi alebo motorového jednostopového vozidla, okrem vozidiel autoškôl, predvádzacích vozidiel ako aj s výnimkou vozidiel určených na komerčný predaj a vozidiel, ktoré slúžia minimálne na 80% komerčnej preprave osôb alebo komerčnému prenájmu

**26** Do identifikačných čísel **084, 085, 086, 069, 078, 068** a **079** sa osobitne uvádzajú paušálne zistené vstupné DPH, ktoré však musia byť už obsiahnuté v identifikačnom čísle **060**. Pre nasledujúce paušálne zisťované vstupné DPH existujú samostatné formuláre, ktoré je možné ďalej používať na uľahčenie výpočtu, no neodovzdávajú sa: Komb 11U pre prevádzky pohostinstiev a ubytovacích zariadení; Komb 12U pre maloobchodníkov s potravinami alebo zmiešaným tovarom; Komb 10 pre obchodných zástupcov a Komb 9 pre umelcov a spisovateľov.

**27** V identifikačnom čísle **061** sa musí priznať dovozná DPH, ktorá bola odvedená colnému úradu za predmety, ktoré boli importované pre podnik. Toto však neplatí, ak sa uplatňuje vylúčenie z odpočtu vstupnej DPH.

**28** Do identifikačného čísla **083** sa zapisuje taká dovozná DPH (ďalej len „EUST“) týkajúca sa vstupnej DPH, ktorá sa na základe možnosti voľby nezaúčtovala na účet colného úradu, ale na účet daňového úradu podnikateľa, pre ktorého boli tovary importované. Toto však neplatí, ak sa uplatňuje vylúčenie z odpočtu vstupnej DPH.

**29** Do identifikačného čísla **065** sa zapisuje úhrn súm nadobúdacej dane podľa identifikačných čísel **072** až **088**, ak daňovník nie je vylúčený z odpočtu vstupnej DPH.

**30** Do identifikačných čísel **066, 082, 087** a **089** sa zapisuje daň, ktorá prešla na príjemcu tovaru alebo služieb, ak daňovník nie je vylúčený z odpočtu vstupnej DPH. Pre bližšie informácie viď poučenie v bodoch 19 a 20.

**31** V prípadoch, keď sa nepodnikateľ v dôsledku dodávky nového motorového vozidla stane podnikateľom, môže si

uplatňovať odpočet vstupnej DPH (viď poučenie v bode 8). Odpočet vstupnej DPH je možný len pre obstarávacie náklady, ale nie na pre prevádzkové náklady, ktoré sa vyskytnú až do opätovného predaja vozidla; odpočet vstupnej DPH je, ak sa vozidlo opätovne predá za nižšiu cenu, ohraničený daňovou sumou pripadajúcou fiktívne na túto nižšiu cenu a môže sa uplatniť až pri vykonaní intrakomunitárnej dodávky nového vozidla.

**32** Do identifikačného čísla **062** sa zapisujú vstupné DPH priznané v identifikačných číslach **060, 061, 083, 065, 066, 082, 087** a **089**, ktoré sa musia počítať k tzv. „obratom nepravo oslobodeným od dane“ (viď body 9, 10 a 11) alebo obratom, ktoré boli vyvezené do zahraničia, a ktoré, ak by sa uskutočnili v tuzemsku, tak by podliehali nepravému oslobodeniu od dane.

**33** Ak sa počas zdaňovacieho obdobia zmenia pomery, ktoré boli určujúce pre odpočet vstupnej DPH uplatnený v predchádzajúcich rokoch, potom sa musí odpočet vstupnej DPH opraviť na základe predpisov § 12 ods. 10 až 13. Táto oprava sa priznáva do identifikačného čísla **063**. Toto platí aj pre prechod od nepravého oslobodenia od dane k normálnemu zdaneniu a opačne. V závislosti od toho, či je pôvodne vykonaný odpočet vstupnej DPH teraz neprípustný (napr. predaj podnikovú pozemku bez zrieknutia sa oslobodenia od dane, viď aj poučenie v bode 9), alebo či je svojho času neprípustný odpočet teraz prípustný (napr. prechod od zdanenia pre malých podnikateľov k normálnemu zdaneniu) vzniká požiadavka na spätné vrátenie odpočtu vstupnej DPH alebo dobropis k vstupnej DPH.

**34** V identifikačnom čísle **067** sa robia opravy vstupnej DPH podľa § 16 ods. 1 (zmena základu dane) a ods. 3 (nevymožiteľnosť úhrady).

**35** Do identifikačného čísla **027** sa zapisujú vstupné DPH z obstarávacích, resp. výrobných nákladov ako aj bežné výdavky spojené s motorovým vozidlom obsiahnuté v identifikačných číslach **060** a/alebo **065** a/alebo **066**, ktoré podnikateľ vykázal alebo si prenajal, resp. má na leasing ako investičný majetok (nie však ako obežné aktíva). Okrem osobných a nákladných motorových vozidiel v zvyčajnom zmysle spadajú pod toto identifikačné číslo aj obytné automobily, prívesy, nákladné vozidlá s návesom a výmenné nadstavby, avšak nie napr. vysokozdvížne vozíky, nakladače, bagre, stavebné stroje, autodomiešavače a traktory.

**36** Do identifikačného čísla **028** sa zapisujú určité - pod kódy **060** a/alebo **065** a/alebo **066** zahrnuté - dane na vstupe v súvislosti s obchodnými a obytnými budovami v investičnom majetku. Jedná sa o dane na vstupe z obstarávacích resp. výrobných nákladov, vrátane za týmto účelom poskytnutých záloh, rovnako ako dane na vstupe z budov vo výstavbe. Dane na vstupe z výdavkov, pre ktoré podľa zásad uplatňovaných pre dane z výnosu platí len povinnosť rozvrhnutia (napr. výdavky za údržbu), tým nie sú dotknuté, rovnako ako priebežné výdavky (napr. nájomné, prevádzkové náklady, opravy).

### **37** Iné oprávky:

Tento riadok je k dispozícii pre zapisovanie iných oprávok.

Uvádzajú sa tu napríklad oprávky úhrad týkajúce sa obrátov z predchádzajúcich zdaňovacích období, pričom je nutné zapísať čiastku dane (nie vymeriavací základ). Oprávky úhrad týkajúce sa obrátov priebežného zdaňovacieho obdobia je nutné zohľadniť už pod kódom **000**.

Uvádzajú sa tu aj dobropisy, ktoré vyplývajú v prípadoch uvedených v § 7 ods. 4, v druhom odseku, z oslobodenia od dane (najprv zdanených) obrátov z vývozu z predchádzajúcich zdaňovacích období, ak vývozný doklad došiel až v priebežnom zdaňovacom období.

**Tento návod obsahuje len najdôležitejšie pokyny pre vyplnenie daňového priznania. Ak budete mať akékoľvek pochybnosti, obráťte sa prosím na svojho hospodárskeho audítora/svoju hospodársku audítorku alebo na zamestnancov Vašeho miestneho príslušného finančného úradu!**