

Pomocník pri vyplňaní daňového priznania k DPH za rok 2018

Pokiaľ sa vo vysvetleniach odkazuje bez podrobnejšieho označenia na zákonné ustanovenia, treba pod tým rozumieť ustanovenia zákona o DPH 1994 (UStG 1994). Orámované čísla sa vzťahujú na čísla vysvetliviek, ktoré sú uvedené v daňovom priznaní k DPH

1 Do identifikačného čísla **000** sa priznáva suma **zdaniteľných obrátov (dodávok a ostatných výkonov/služieb)** podľa § 1 ods. 1 č. 1, za ktoré vznikol v priebehu vymeriavacieho obdobia daňový dlh. Pod zdaniteľnými obrátmi sa rozumejú obraty podliehajúce dani, ako aj od dane oslobodené obraty vrátane tých, pri ktorých prechádza daňový dlh na príjemcu výkonu/služby/tovaru (napr. stavebné služby podľa § 19 ods. 1a). Nakoľko pri týchto obrátach dodávateľ/poskytovateľ nemusí odvieť DPH, treba tieto obraty v identifikačnom čísle **021** znova odčítať (pozri aj vysvetlivky v bode 3).

Do identifikačného čísla **000** treba zaznamenať aj prijaté zálohy (pozri tiež vysvetlivky v nasledujúcej časti). Nadobudnutia v rámci Spoločenstva (čl. 1) sa nezapisujú do tohto identifikačného čísla, ale do identifikačného čísla **070**.

Pre „**nominálneho daňovníka**“ (zdanenie **podľa dohodnutých podmienok**) vzniká daňový dlh zásadne až po uplynutí kalendárneho mesiaca, v ktorom sa vykonali dodávky alebo ostatné výkony a služby; tento časový okamih sa posúva o jeden kalendárny mesiac, ak sa faktúra vystaví až po uplynutí kalendárneho mesiaca, v ktorom sa vykonalo dodávky alebo iné výkony a služby. Ak nominálny daňovník prijme odmenu alebo časť odmeny skôr ako sa služba, výkon či tovar dodal (prijaté zálohy alebo zálohové platby), potom v takom prípade vzniká daňový dlh po uplynutí kalendárneho mesiaca, v ktorom bola odmena prijatá, a to nezávisle od dátumu vystavenia faktúry (pozri tiež vysvetlivky v bode 25, týkajúce sa odpočtu DPH na vstupe zo zaplatených záloh).

V prípadoch zdanenia na základe **prijatých úhrad** vzniká daňový dlh za dodávky tovarov alebo ostatných výkonov a služieb uplynutím kalendárneho mesiaca, v ktorom boli odmeny prijaté. Zdanenie podľa prijatých podmienok je vyhradené pre podnikateľov/podnikateľky, vykonávajúci činnosť v zmysle § 22 č. 1 zákona o dani z príjmov EStG 1988 (napr. spisovateľa/spisovateľky, vedci/vedkyne, autorizovaní a prísazní civilní technici/civilné techničky, advokáti/advokátky, notári/notárky, ekonomickí audítori/ekonomické audítorky, umelci/umelkyne). Finančná správa musí na základe žiadosti povoliť, že si tieto podnikatelia/tieto podnikateľky môžu DPH započítavať podľa dohodnutých podmienok. Podľa prijatých úhrad sa zdaňujú aj dodávateľa tovarov a služieb cez rozvodné systémy (dodávateľa 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: Pol'nohospodárky/pol'nohospodári bez vedenia účtovníctva a prevádzkovatelia živnosti bez vedenia účtovníctva; ďalej predovšetkým prenajímateľa/prenajímateľky, pokiaľ docielili v jednom z predchádzajúcich kalendárnych rokov obraty vyššie ako 110 000 eur. Finančná správa musí na základe žiadosti povoliť, že si tieto podnikatelia/tieto podnikateľky môžu DPH započítavať podľa dohodnutých podmienok.

Obrat sa pre dodávky, výkony a služby vymeriava podľa podmienok. Odmenou je všetko, čo musí vynaložiť prijímateľ dodávky alebo ostatných služieb/výkonov vynaložiť na to, aby dodávky alebo ostatné služby/výkony získal. DPH nepatrí medzi odmeny. Pri zálohách treba uviesť prijatú čiastku. Na ňu pripadajúcu DPH treba vypočítať z prijatej čiastky. 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** treba priznať vlastnú spotrebu, za ktorú v priebehu vymeriavacieho obdobia vznikol daňový dlh.

Vlastná spotreba pretrvávajúca:

1. ak podnikateľ/podnikateľka vyberá z podniku predmety (vrátane finančných príspevkov personálu). Sem spadajú aj dary s hodnotou nad 40 eur, ktoré sa dávajú z podnikateľského zámeru (napr. dary pre zákazníkov/zákazníčky). Sem spadá aj vyňatie celého podniku/celej prevádzky alebo časti podniku/prevádzky

(predovšetkým prevod na základe darovania), pričom sa nadobúdajúcemu podnikateľovi/nadobúdajúcej podnikateľke umožňuje odpočet DPH na vstupe;

2. ak podnikateľ/podnikateľka použije predmety podniku na účely mimo podniku (vrátane využitia personálu). Príklad: Podnikateľka používa svoj podnikový mikrobús na súkromné účely. Predpokladom zaznamenania ako vlastná spotreba podľa bodov 1 a 2 je, že podnikateľka bola pri tomto predmete oprávnená odpočítať DPH na vstupe úplne alebo čiastočne. Preto napr. nepretrvávajúca žiadna vlastná spotreba, ak bol z jej strany predmet podnikania kúpený súkromnou osobou (žiaden odpočet DPH na vstupe) a neskôr sa vyjme;
3. ak podnikateľ/podnikateľka vykonáva ostatné služby na účely mimo podniku (vrátane pre účely personálu). Príklad: Stavebný podnikateľ nechá svojich pracovníkov vykonávať opravy vo svojej súkromnej vile;
4. pokiaľ má podnikateľ/podnikateľka v tuzemsku výdavky (náklady) týkajúce sa služieb a výkonov, ktoré prevažne slúžia účelom podniku a sú podľa zásad dane z príjmov neodpočítateľné, napr. pretože pretrvávajú neodpočítateľné náklady na reprezentáciu. Aj táto osobná spotreba predpokladá, že na dotknuté predmety bol z jeho strany prípustný úplný alebo čiastočný odpočet DPH na vstupe.

Daňový dlh za vlastnú spotrebu vzniká uplynutím kalendárneho mesiaca, v ktorom boli predmety z podniku vyňaté alebo použité, služby vykonané, resp. účinené náklady. Vymeriavacím základom dane pre vlastnú spotrebu sú (zakaždým bez v ňom obsiahnutej DPH):

- v prípade bodu 1: reprodukčná obstarávacia cena (nákupná cena predmetu rovnakého druhu, resp. režijné náklady) v okamihu vyňatia;
- v prípade bodu 2: náklady pripadajúce na nepodnikateľské použitie (napr. na súkromné jazdy pripadajúce podielové náklady na motorové vozidlo);
- v prípade bodu 3: na služby a výkony pripadajúce náklady;
- v prípade bodu 4: dotknuté výdavky (náklady).

3 Do identifikačného čísla **021** treba zapísať tie obraty, pri ktorých dochádza k prechodu daňového dlhu na príjemcu výkonu/služby/tovaru. Toto sa týka napr. obrátov (vrátane záloh) podnikateľov/podnikateľky, ktorí poskytujú stavebné služby v zmysle § 19 ods. 1a, vykonávajú dodávky a určité ostatné služby a výkony v súvislosti so šrotom a odpadovými materiálmi (§ 19 ods. 1d, nariadenie o DPH pre šrot spolkovej zbierky zákonov BGBl. II č. 129/2007), docielenie obrátov z prevedenia certifikátov za plyny skleníkového efektu (§ 19 ods. 1e písm. a) alebo obrátov za dodanie určitých mobilných zariadení/prístrojov a integrovaných obvodov, pokiaľ na faktúre uvedená odmena činí minimálne 5 000 eur (§ 19 ods. 1e písm. b). Okrem toho musia zahraniční podnikatelia, ktorým sa v Rakúsku vyrubuje DPH, zapísať do tohto identifikačného čísla tie obraty (dodania diel a ostatné služby/výkony), pri ktorých podľa § 19 ods. 1 druhá veta dochádza k prechodu daňového dlhu na príjemcu výkonu/služby/tovaru.

Všetky pod identifikačným číslom **021** vymenované obraty treba síce zaznamenať do identifikačného čísla **000**, ale pod predmetným identifikačným číslom **021** ich treba znovu odpočítať.

Nezdaniteľné obraty (napr. obraty, u ktorých sa ich miesto plnenia nachádza v zahraničí), sa nezapisujú ani do identifikačného čísla **000**, ani do identifikačného čísla **021**.

4 Pri **dodávkach do zahraničia oslobodených od dane** treba rozlišovať medzi vývozmi oslobodenými od dane, to sú dodávky mimo EÚ („tretie štáty“, „územia tretích štátov“) a medzi dodávkami v rámci Spoločenstva oslobodenými od dane, čo sú dodávky do iných krajín v EÚ (na „ostatné územie Spoločenstva“). Do identifikačného čísla **011** treba uviesť iba tie vývozy oslobodené od dane (§ 7). Dodávky v rámci Spoločenstva oslobodené od dane (čl. 6 ods. 1 v spojení s čl. 7) treba uviesť v identifikačnom čísle **017**. Vývozy

oslobodené od dane možno dodať podnikateľom/podnikateľkám ako aj súkromným osobám na územiach tretích štátov. Odpočet DPH na vstupe zostáva zachovaný („pravé oslobodenie od dane“).

5 Týka sa to **zošľacht'ovania za mzdu oslobodeného od dane**, ak sa obrobený, opracovaný alebo spracovaný predmet dostane na územie tretieho štátu (§ 8). Aj tu zostáva odpočet DPH na vstupe zachovaný.

6 Tu sú zahrnuté rôzne ďalšie oslobodenia od dane, pre ktoré zostáva zachovaný odpočet DPH na vstupe.

7 Tu treba uviesť **dodávky v rámci Spoločenstva oslobodené od dane** (pozri tiež bod 4), s výnimkou dvoch prípadov, ktoré sú vymenované v identifikačnom čísle **018**. Pri dodávkach v rámci Spoločenstva oslobodené od dane sa spravidla predpokladá, že odberateľ je podnikateľom/podnikateľkou, ktorý/ktorá predmet nadobúda pre svoj podnik, a že odberateľ oznámil svojej IČ DPH. Odpočet DPH na vstupe zostáva zachovaný.

8 Sem treba zapísať dodávky nových vozidiel v rámci Spoločenstva v nasledujúcich prípadoch:

POZOR: V týchto prípadoch je bezpodmienečne nutné vyplniť formulár U 17, resp. U 17a a podať ho na príslušnej finančnej správe.

Dodávky nových vozidiel odberateľom bez IČ DPH

Ak bolo nové vozidlo (to je napr. vozidlo do 6 mesiacov od prvého uvedenia do prevádzky, nezávisle od najazdených kilometrov a ďalej každé auto do 6 000 najazdených km) dodané podnikateľom/podnikateľkou, ktorý obchoduje/ktorá obchoduje na základe koncesie s vozidlami (napr. predajcovia automobilov) do iného štátu EÚ a odberateľ nepredložil IČ DPH, potom je napriek tomu toto dodanie vozidiel oslobodené od dane. Tu ju treba zapísať osobitne. Odpočet DPH na vstupe zostáva zachovaný.

Dodávatelia vozidiel podľa čl. 2

Toto sa týka mimoriadneho prípadu, keď dodá nové vozidlo do inej krajiny EÚ buď súkromná osoba, alebo podnikateľ/podnikateľka, ktorý neobchoduje/ktorá neobchoduje s vozidlami (osobnými vozidlami) na základe koncesie a nie je oprávnený/oprávnená odpočítať DPH na vstupe. Ak by sa takéto vozidlo dodalo v tuzemsku, potom by nepretrvával žiaden zdaniteľný obrat. Dodávateľovi svojho času vyfakturovaná DPH by ale taktiež nebola odpočítateľná ako DPH na vstupe. Dodanie nového vozidla do iného štátu EÚ vyvolá zdaniteľný obrat (preto treba obrat zapísať aj hore do identifikačného čísla **000**), ktorý je potom oslobodený od dane. S touto dodávkou je spojené právo na odpočet DPH na vstupe za nové vozidlo dodané do zahraničia EÚ, túto DPH na vstupe treba odpočítať v identifikačnom čísle **064**.

9 S identifikačným číslom **019** začínajú obraty oslobodené od dane, s ktorými je zároveň spojená strata odpočtu DPH na vstupe („nepravé oslobodenie od dane“). Do identifikačného čísla **019** treba zaznamenať dodania pozemkov a vlastná spotreba (napr. vyňatie doteraz prevádzkovo/podnikovo využívaného alebo prenajatého bytu v súkromnom vlastníctve). Počas dvadsiatich rokov od toho času na pozemok využitej zrážky vstupnej DPH dochádza k oprave DPH na vstupe (pozri bod 33).

Pri dodávkach pozemkov vrátane vlastnej spotreby pretrváva možnosť zrieknutia sa oslobodenia od dane; v takom prípade podlieha obrat sadzbe dane vo výške 20 % a nesmie sa zapísať do identifikačného čísla **019**; v tomto prípade nedochádza k oprave DPH na vstupe

10 Tu treba zapísať obraty nepravo oslobodené od dane **drobných podnikateľov**. Ak vaše obraty (vrátane vlastnej spotreby) vo vymeriavacom období nepresiahli 30 000 eur netto, ste ako drobný podnikateľ automaticky oslobodený od dane. V tomto prípade nesmiete fakturovať žiadnu DPH a ani uplatňovať odpočet DPH na vstupe. Pri hranici obratu zostávajú obraty z pomocných a vedľajších obchodov vrátane predajov obchodu ako aj obrato, ktoré sú podľa § 6 ods. 1 č. 8 písm. d a j, č. 9 písm. b a d, č. 10 až 15, č. 17 až 26 a Z 28 oslobodené od dane, mimo úvahu. Pomocné a vedľajšie obchody sú predaje základných prostriedkov (napr. strojov) ako aj predaj celého podniku/prevádzky alebo časti podniku/prevádzky. Ak váš obrat prekročí hranicu vo výške 30 000 eur netto v časovom období piatich rokov o maximálne

15 % iba raz, zostáva oslobodenie naďalej platné. Ak v tuzemsku nemáte ani bydlisko, ani sídlo (zahraničná podnikateľka/zahraničný podnikateľ), potom vám oslobodenie od dane ako drobnému podnikateľovi neprislúcha.

Na základe písomného vyhlásenia sa ale môžete oslobodenia od dane pre drobných podnikateľov zriecť; v tomto prípade treba obraty zdaniť podľa všeobecných predpisov a taktiež vám prislúcha odpočet DPH na vstupe („normálne zdanenie“). Toto vyhlásenie môžete odovzdať aj spoločne s týmto daňovým priznaním k DPH, ale ako osobitnú neformálnu písomnosť alebo prostredníctvom formulára U 12, ktorý je dostupný na finančnej správe. To vyhlásenie je pre vás záväzná po dobu najmenej piatich kalendárnych rokov. Ak si po 5 rokoch (alebo neskôr) už nechcete nárokovat normálne zdanenie, musíte žiadosť o normálne zdanenie odvolať písomne, a to do uplynutia prvého kalendárneho mesiaca roka, pre ktorý si chcete nárokovat nepravé oslobodenie.

Pri prechode od nepravého oslobodenia od dane k daňovej povinnosti (buď kvôli opcii k daňovej povinnosti alebo kvôli prekročeniu hranice drobných podnikateľov) alebo naopak (prechod z daňovej povinnosti k nepravému oslobodeniu od dane) môže dôjsť k oprávneniam DPH na vstupe (pozri vysvetlivky v bode 33).

11 Do identifikačného čísla **020** treba uviesť **ostatné od dane oslobodené obraty (bez oprávnenia DPH na vstupe)**. Ak sú to napr. služby v oblasti finančného, úverového a poisťovacieho hospodárstva, odmeny dozornej rady, obraty vychovávateľiek, pestúnok alebo nevlastných rodičov, obraty z obrazov nevidiacich s maximálne tromi vodičmi pracovnými silami; obraty súkromných škôl, obraty verejnoprospešných športových združení.

Obraty nemocničných a liečebných ústavov, ústavov ošetrovania a starostlivosti ako aj domovy dôchodcov, nevidomých a starobince ako aj domovy mládeže sú oslobodené od dane vtedy, pokiaľ sú vedené právnickou osobou verejného práva alebo verejnoprospešnou inštitúciou. Pre ústavy ošetrovania a starostlivosti ako aj domovy dôchodcov, nevidomých a starobince ako aj pre domovy mládeže sa možno za určitých predpokladov zriecť oslobodenia od dane. V tomto prípade podliehajú obraty sadzbe dane vo výške 10 % a prípustný je odpočet DPH na vstupe.

Ďalej sú od dane oslobodené lekáry/lekári, psychoterapeutky/psychoterapeuti, zubní technici/zubné techničky ako aj prepravcovia a prepravy chorých. V týchto prípadoch nie je možné zrieknuť sa oslobodenia od dane.

Pre prenajímanie pozemkov platí nasledovné: Prenájom bytov podlieha daňovej povinnosti vo výške 10 %. Pokiaľ sa nejedná o krátkodobé prenajímanie je prenajímanie pozemkov na obchodné účely vo všeobecnosti oslobodené od dane (v tomto prípade treba obrat zapísať do identifikačného čísla **020**), prenajímateľ/prenajímateľka ale môže s každým jedným jednotlivým obratom (pre každý obchodný priestor, každý ostatný priestor) zaobchádzať aj ako s obratom, ktorá podlieha dani („možnosť opcie“). Avšak to platí iba vtedy, ak nájomcovia používajú pozemok takmer výlučne na obraty, ktoré nevylučujú odpočet DPH na vstupe. Potom sa aplikuje normálna sadzba dane vo výške 20 %. Ak využije prenajímateľ/prenajímateľka obchodných priestorov oslobodenie od dane, môže dôjsť k oprave v minulosti odpočítanej DPH na vstupe (pozri bod 33).

12 Normálna sadzba dane činí 20 %. Touto sadzbou dane treba zdaniť všetky obraty podliehajúce dani, pre ktoré nie je stanovená osobitná (znižená) sadzba dane.

13 **Zníženej sadzbe dane** vo výške **10 %** podliehajú podľa § 10 ods. 2 č. 1 až 8 okrem iného nasledujúce obraty:

Dodávky a vlastná spotreba predmetov vymenovaných v prílohe 1 k zákonu o DPH (UStG), predovšetkým poľnohospodárske produkty, potraviny a prípravy potravín, knihy, noviny, ďalej okrem iného prenajímanie pozemkov na bytové účely, vynímajúci náklady na vykurovanie (na prenájom obchodných priestorov pozri vysvetlivky v bode 11), služby a výkony osobných spoločenstiev na udržanie, správu alebo prevádzku v ich spoločnom vlastníctve sa nachádzajúcich častí a zariadení nejakej nehnuteľnosti, na ktorej pretrvávajú vlastníctvo bytu a ktoré slúžia na bytové účely (pri obchodných priestoroch vo vlastníctve bytu pretrvávajú nepravé oslobodenie od dane s možnosťou opcie za predpoklade, že nájomca používa pozemok takmer výlučne pre obraty, ktoré nevylučujú odpočet DPH na vstupe, pričom potom obrat podlieha normálnej sadzbe dane), určité služby a výkony internátov/študentských domovov, určité služby a výkony

verejnosprospešných, dobročinných a cirkevných spolkov a združení, preprava osôb (okrem lietadiel v tuzemsku), odvoz smetí a odpadkov, obraty súkromných nemocničných a liečebných ústavov, ústavov ošetrovania a starostlivosti ako aj domovy dôchodcov.

Zníženia sadzbe dane vo výške 13 % podliehajú podľa § 10 ods. 3 č. 1 až 12 okrem iného nasledujúce obraty:

Dodávky a spotreba energie predmetov vymenovaných v prílohe 2 k zákonu o DPH /USTG/, predovšetkým živé zvieratá, rastliny, palivové drevo, ďalej ubytovanie vrátane vedľajších výkonov a služieb, prenájom pozemkov na kempingové účely, obraty z činnosti ako umelec/umelkyňa (napr. maliar/maliarka, sochár/sochárka, básnik/básnička a umelecky činná spisovateľka/umelecky činný spisovateľ, nie ale odborní spisovatelia/odborné spisovateľky), obraty plavárni a termálna liečba/termálne procedúry, súkromné divadlá a súkromné usporiadania koncertov, súkromné múzeá, cirkusové predstavenia a výkony/služby artistov/artistiek, výkony/služby súkromných domovov mládeže, výchovných, vzdelávacích, školiacich ústavov a zotavovní (napr. detské jasle, materské školy, družiny), a preprava osôb lietadlami. Umelecké predmety (pokiaľ boli dodané od umelca/umelkyne, ako aj v ďalších mimoriadnych prípadoch, pokiaľ sa neaplikuje takzvané zdaňovanie ziskovej prírážky);

Dodávka vína zo strany poľnohospodárskeho podniku (výrobcom) taktiež spadá pod zníženie sadzby dane vo výške 13 % (pozri vysvetlivky v bode 14).

14 **Dodávka a vlastná spotreba vína** zo strany výrobcu podlieha sadzbe dane vo výške 13 %. V prípade vína, ktoré bolo vyrobené z prikúpeného hrozna a na predaje vína vo viachach sa aplikuje normálna sadzba dane vo výške 20 %. Pre poľnohospodárov/poľnohospodárky a lesníčky/lesníkov bez povinnosti vedenia účtovníctva to platí iba vtedy, pokiaľ využili prešli na opcii normálneho zdanenia (s päť rokov účinnou viazanosťou); inak pozri body 16 a 17.

15 Pre obraty v oblastiach Jungholz a Mittelberg zo strany podnikateľov/podnikateľiek, ktorí/ktoré majú v týchto oblastiach bydlisko (sídlo), bežný pobyt alebo prevádzkareň, sa normálna sadzba dane znižuje z 20 % na 19 % (treba zapísať do identifikačného čísla **037**). Avšak sa uplatňujú znížené sadzby dane vo výške 10 %, resp. 13 %.

16 **17** Identifikačné čísla **052** a **007** sú relevantné iba pre poľnohospodárov/poľnohospodárky a lesníčky/lesníkov bez povinnosti vedenia účtovníctva, ktoré neprešli na možnosť opcie normálneho zdanenia. Spravidla nevyplýva pre obraty týchto poľnohospodárov/poľnohospodárk a lesníčok/lesníkov na základe paušalizovania ani povinnosť na odvod DPH, ani možnosť nechať si od finančnej správy zaplatiť DPH na vstupe. Iba v následne uvedených prípadoch musí paušalizovaný poľnohospodár/paušalizovaná poľnohospodárka príslušnú daň (dodatkovú daň) skutočne odvieť finančnej správe bez toho, aby si mohol nechať/mohla nechať od finančnej správy zaplatiť DPH.

16 Pokiaľ je predaj realizovaný smerom k nepodnikateľom/nepodnikateľkám, platí dodatková daň vo výške 10 % predovšetkým na predaj vína paušalizovanými vinohradníkmi/vinohradníkmi vo vieche alebo všeobecne na predaj vína, ktoré bolo vyrobené s prikúpeného hrozna. Dodatkovú daň treba uhradiť aj za predaj nápojov, ktoré nie sú vymenované v prílohe 1 k zákonu o DPH.

17 Dodatková daň 7% platí pre nápoje uvedené v bode 16, pokiaľ sa predaj realizuje smerom k podnikateľom/podnikateľkám.

18 Tu treba uviesť vami nesprávne vyfakturované a preto finančnej správe dlžne čiastky DPH (§ 11 ods. 12 a ods. 14) Ak príjemca dodávky v inom členskom štáte EÚ nesprávnymi údajmi voči svojej tuzemskej dodávateľke, resp. svojmu tuzemskému dodávateľovi dosiahol vniemanie dodávky ako dodávku v rámci Spoločenstva oslobodenú od dane (pozri bod 7), potom dlží príjemca úslú daň (čl. 7 ods. 4); aj túto čiastku treba uviesť v identifikačnom čísle **056**.

19 V nasledujúcich prípadoch nedlží DPH poskytujúci podnikateľ/poskytujúca podnikateľka, ale dlžíte ju vy ako odberateľ/odberateľka (príjemca/príjemkyňa výkonu/služby/tovaru) a preto ju treba zapísať do identifikačného čísla **057**. V identifikačnom čísle **066** si ale okamžite môžete dlžnú daň znovu odpočítať ako DPH na vstupe, pokiaľ nie ste vo všeobecnosti vylúčený/vylúčená

z odpočtu DPH na vstupe (napr. kvôli nepravo oslobodeným obratom). Vyfakturovanie zo strany poskytovateľa/ poskytovateľky prebehnúť nemá; napriek tomu je dané oprávnenie na odpočet DPH na vstupe.

Identifikačné číslo **057** zahŕňa následne uvedené výkony/služby:

1. Ostatné výkony/služby a dodania diel (napr. výstavba budovy), ktoré pre vás vykoná zahraničný podnikateľ/zahranická podnikateľka (§ 19 ods. 1 druhá veta)
2. určité dodávky prúdu a plynu zahraničnými podnikateľmi/podnikateľkami (§ 19 ods. 1c)
3. Obraty z prevedenia certifikátov za plyny skleníkového efektu (§ 19 ods. 1e písm. a) ako aj obraty za dodanie určitých mobilných zariadení/prístrojov a integrovaných obvodov, pokiaľ na faktúre uvedená odmena činí minimálne 5 000 eur (§ 19 ods. 1e písm. b).
4. Dodávky tuzemskému príjemcovi/tuzemskej príjemkyni v rámci trojstranného obchodu (čl. 25 ods. 5)

Treba venovať pozornosť tomu, že podľa prípadov prechodu daňového dlhu (§ 19 ods. 1 druhá veta) vymenovaných v bode 1 sa okamih vzniku daňového dlhu nedá posunúť na základe neskoršieho vystavenia faktúry. V týchto prípadoch vzniká daňový dlh vo všeobecnosti uplynutím kalendárneho mesiaca, v ktorom boli výkony, resp. služby vykonané.

20 Ak sú pre vás vykonávané stavebné služby (vrátane záloh), pri ktorých prechádza daňový dlh, potom nedlží daň vykonávajúci podnikateľ/vykonávajúca podnikateľka, ale dlžíte ju vy ako príjemca výkonu/služby/tovaru. Túto prenesenú daň treba zapísať do identifikačného čísla **048**. Pokiaľ nepretrvávajúca vylúčenie z odpočtu DPH na vstupe, môžete dlžnú daň v identifikačnom čísle **082** opäť odpočítať ako DPH na vstupe.

Ďalej dochádza pri dodávkach v rámci vlastníctva na zábezpeku úveru a vlastníctva s výhradou ako aj pri obratoch pozemkov v rámci začatej nútejnej exekúcie dražby (§ 19 ods. 1b) k prechodu daňového dlhu na príjemcu výkonu/služby/tovaru. Túto prenesenú daň treba zapísať do identifikačného čísla **044** Pokiaľ nepretrvávajúca vylúčenie z odpočtu DPH na vstupe, môže príjemca výkonu/služby/tovaru v identifikačnom čísle **087** dlžnú daň opäť odpočítať ako DPH na vstupe.

Do identifikačného čísla **032** treba zapísať na vás ako na príjemkyňu výkonu/služby/tovaru/príjemcu výkonu/služby/tovaru prenesený daňový dlh za dodávky a určité ostatné výkony/služby v súvislosti so šrotom a odpadovými materiálmi (§ 19 ods. 1d, nariadenie o DPH pre šrot spolkovej zbierky zákonov BGBl. II č. 129/2007). Ďalej treba na tomto mieste zaznamenať obraty podľa nariadenie o boji proti podvodom v oblasti DPH (USTBBKV), spolkovej zbierky zákonov BGBl. II č. 369/2013, (herné konzoly, notebooky, tablety, plyn a elektrina, certifikáty na plyn a elektrinu, kovy a investované zlato), pri ktorých taktiež dochádza k prechodu daňového dlhu na príjemcu výkonu/služby/tovaru. Pokiaľ nepretrvávajúca vylúčenie z odpočtu DPH na vstupe, môžete v identifikačnom čísle **089** dlžnú daň opäť odpočítať ako DPH na vstupe.

21 **Nadobudnutie v rámci Spoločenstva** realizujete vtedy, pokiaľ v rámci svojho podniku (Číže nie na súkromné účely!) dostanete od podnikateľa/podnikateľky z členského štátu EÚ „cezhraničnú dodávku“, tzn., že sa predmet dodávky dostane z jedného členského štátu EÚ do tuzemska. Ďalej pretrvávajúca nadobudnutie v rámci Spoločenstva vtedy, ak premiestnite už vášmu podniku patriaci, ale ešte v inom členskom štáte sa nachádzajúci predmet (predmet sa napr. nachádza v zahraničnej pobočke) z tohto členského štátu natrvalo do tuzemska. V prípade prechodného používania v tuzemsku nepretrvávajúca žiadne nadobudnutie v rámci Spoločenstva.

Ak ste oprávnení na odpočet DPH na vstupe, si môžete na nadobudnutia v rámci Spoločenstva pripadajúcu DPH znovu odpočítať ako DPH na vstupe (identifikačné číslo **065**). Nadobudiacu daň pre určité motorové vozidlá si nemôžete odpočítať ako daň na vstupe (§ 12 ods. 2 č. 2 písm. b). Vyplnenie identifikačných čísel o nadobudnutí v rámci Spoločenstva slúži okrem iného na kontrolu správneho zdanenia cezhraničných transakcií.

O nadobudnutie v rámci Spoločenstva sa nejedná, pokiaľ ste buď podnikateľ/podnikateľka, ktorý/ktorá vykonáva iba obraty nepravo oslobodené od dane (pozri body 9, 10 a 11), teda aj v prípade, že ste drobný podnikateľ, ktorý nepožiadala o normálne zdanenie, alebo pokiaľ ste paušalizovaná poľnohospodárka a lesníčka, resp. paušalizovaný poľnohospodár a lesník (pozri body 16 a 17) a pokiaľ zároveň nepresiahli nadobudnutia v rámci Spoločenstva ani v predošlom roku, ani v bežnom roku hranicu nadobudnutia vo výške 11 000 eur. Ak sa táto hranica zisku prekročí iba v bežnom

roku, potom dôjde od prvého nadobudnutia, ktorým sa prekročí hranica, k povinnosti nadobúdacej dane. Nadobúdacej dani stále podliehajú tovary podliehajúce spotrebnej dani (napr. tabakové výrobky, víno a ostatný alkohol) ako aj nové vozidlá (čo sa týka definície „nové vozidlo“ pozri bod 8) a preto sa takéto dodávky pri výpočte hranice nadobudnutia nezapočítavajú. Hranice nadobudnutia sa možno zriecť (ak je napr. tuzemská DPH nižšia ako dotknutá zahraničná DPH); toto zrieknutie zaväzuje podnikateľa/podnikateľku minimálne na dva kalendárne roky, a to vo všeobecnosti s ohľadom na všetky nadobudnutia z iných členských štátov.

22 V identifikačnom čísle **071** treba odpočítať mimoriadne prípady nadobudnutia nepodliehajúce dani. Sem spadá predovšetkým nadobudnutie takých predmetov, ktorých dodanie v tuzemsku alebo dovoz z tretieho štátu by boli oslobodené od dane. Na nadobudnutia podliehajúce dani sa aplikujú normálne sadzby dane (identifikačné čísla **072, 073 a 088**).

23 Pozri vysvetlivky v bodoch 12, 13 a 15.

24 Ak ste v prípade nadobudnutia predmetu v rámci spoločenstva, ktorý sa na konci prepravy alebo zaslania nachádza na území iného členského štátu, použili rakúske IČ DPH, potom treba toto nadobudnutie na základe použitia rakúskeho IČ DPH zásadne podrobiť rakúskej nadobúdacej dani. Toto nadobudnutie ale nemusíte v Rakúsku zdaniť, pokiaľ bolo nadobudnutie preukázateľne zdanené v členskom štáte miesta určenia. Takéto nadobudnutia sa neuvádzajú v identifikačnom čísle **070**, ale iba v identifikačnom čísle **076**.

V prípade takzvaných „trojstranných obchodov“ netreba taktiež nadobudnutie zdaniť, ale uviesť do identifikačného čísla **077**, pokiaľ podnikateľ/podnikateľka (nadobúdateľ) preukáže, že takýto trojstranný obchod pretrváva a že si splnil/splnila svoju povinnosť priznania (zahrnutím do „súhrnného výkazu“).

25 Do identifikačného čísla **060** treba priznať do vymeriavacieho obdobia spadajúce, inými podnikateľkami/podnikateľmi v osobitnej faktúre vykázané čistky dane za dodávky alebo ostatné výkony a služby, ktoré boli pre podnik vykonané v tuzemsku, vrátane za dane vykázané vo faktúre za vykonané zálohy, ako aj podľa priemerných sadzieb vypočítaných DPH na vstupe. Pre daňovníkov po zaplatení faktúry, ktorých obraty podľa § 1 ods. 1 č. 1 a 2 – pritom zostávajú obraty z pomocných a vedľajších obchodov vrátane predajov obchodu mimo úvahu – v predchádzajúcom vymeriavacom období nepresiahli 2 000 000 eur, je dodatočným predpokladom pre odpočet DPH na vstupe to, že platba bola vykonaná.

Predpokladom odpočtu DPH na vstupe v súvislosti s dodávkami a ostatnými výkonmi/službami je, že slúžia minimálne na 10 % podnikateľským účelom.

Ak preto napríklad obchodný zástupca nadobudne mikrobus (s oprávnením odpočtu DPH na vstupe) a tento využíva na 25 % pre účely svojho podnikania, potom si môže odpočet DPH na vstupe uplatniť na 100 %; súkromný podiel vo výške 75% vrátane podielového odpisu za opotrebenie /AfA/ podlieha priebežne zdaneniu vlastnej spotreby (pozri bod 2).

Žiaden odpočet DPH na vstupe neprislúcha nákladom, ktoré sú podľa práva dane z výnosov neodpočítateľné úplne alebo prevažne. Nepripustný je taktiež odpočet DPH na vstupe s ohľadom na obstaranie (vytvorenie), nájom alebo prevádzkovanie osobných motorových vozidiel, automobilov kombi alebo motocyklov, vynímajúc motorové vozidlá autoškôl, predvádzacie vozidlá ako aj vrátane na komerčné účely k ďalšiemu predaju určené motorové vozidlá a motorové vozidlá slúžiace minimálne na 80 % účelu komerčnej prepravy osôb alebo komerčnému prenájmianiu.

V prípade osobných motorových vozidiel alebo kombinovaných motorových vozidiel s emisnou hodnotou CO₂ s 0 gramami na kilometer (napr. osobné motorové vozidlá alebo kombinované motorové vozidlá s výlučne elektrickým alebo elektrohydraulickým pohonom je odpočet DPH na vstupe možný za všeobecných predpokladov podľa § 12 zákona o DPH UStG 1994.

26 V identifikačných číslach **084, 085, 086, 078, 068 a 079** treba osobitne uviesť zistené DPH na vstupe, ktoré ale musia byť obsiahnuté v identifikačnom čísle **060**. Tu treba zaznamenať

paušalizovania DPH na vstupe pre určité profesijné skupiny alebo činnosti.

27 V identifikačnom čísle **061** treba priznať colnému úradu zaplatenú dovoznú DPH za predmety, ktoré boli importované pre podnik. Toto neplatí, pokiaľ pretrváva napojenia na odpočet DPH na vstupe.

28 Do identifikačného čísla **083** treba zapísať DPH na vstupe týkajúca sa tej dovoznej DPH (EUST), ktorej zaúčtovanie neprebehlo na účet colného úradu, ale na základe možnosti výberu na účet finančnej správy podnikateľa/podnikateľky, pre ktorého/ktorú boli tovary dovezené. Toto neplatí, pokiaľ pretrváva napojenia na odpočet DPH na vstupe.

29 Do identifikačného čísla **065** treba uviesť čiastky nadobúdacej dane podľa identifikačných čísel **072 až 088**, pokiaľ nepretrváva vylúčenie z odpočtu DPH na vstupe.

30 Do identifikačných čísel **066, 082, 087 a 089** treba zapísať daň prejdenú na príjemcu výkonu/služby/tovaru, pokiaľ nepretrváva vylúčenie z odpočtu DPH na vstupe. Podrobnosti pozri body 19 a 20.

31 V prípadoch, v ktorých sa nepodnikateľ/nepodnikateľka stáva v dôsledku dodania nového motorového vozidla podnikateľom/podnikateľkou, si môže uplatňovať odpočet DPH na vstupe (pozri tiež vysvetlivky, bod 8). Odpočet DPH na vstupe je podľa čl. 12 ods. 3 možný iba pre obstarávacie náklady, ale nie pre prevádzkové náklady, ktoré sa vyskytnú až do opätovného predaja vozidla; odpočet DPH na vstupe 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 dodávky nového vozidla v rámci Spoločenstva.

32 Do identifikačného čísla **062** treba uviesť v identifikačných číslach **060, 061, 083, 065, 066, 082, 087 a 089** priznané DPH na vstupe, ktoré treba pripočítať k takzvaným „nepravo oslobodeným od dane“ (pozri bod 9, 10 a 11) alebo k obratom, ktoré boli vykonané v zahraničí a ktoré – ak by boli uplatnené v tuzemsku – by boli nepravo oslobodené od dane.

33 Ak sa počas vymeriavacieho obdobia zmenia pomery, ktoré boli smerodajné pre v predchádzajúcich rokoch uplatňovaný odpočet DPH na vstupe, treba na základe predpisov § 12 ods. 10 až 13 opraviť odpočet DPH na vstupe. Opravu treba priznať v identifikačnom čísle **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 DPH na vstupe teraz neprípustný (napr. predaj podnikového pozemku bez zrieknutia sa oslobodenia od dane, pozri aj poučenie v bode 9), alebo či je svojho času neprípustný odpočet teraz prípustný (napr. prechod od zdanenia pre drobných podnikateľov k normálnemu zdaneniu) vzniká požiadavka na spätné vrátenie odpočtu DPH na vstupe alebo dobropis k DPH na vstupe.

34 Do identifikačného čísla **067** treba vykonať opravy DPH na vstupe podľa § 16 ods. 1 (zmena vymeriavacieho základu) a ods. 3 (nevymožiteľnosť úhrady).

35 Ostatné opravy:

Tento riadok je k dispozícii pre ostatné opravy.

Napríklad sem treba zapísať opravy úhrad týkajúce sa obrátov predchádzajúcich vymeriavacích období, pričom treba zaznamenať čiastku dane (a nie vymeriavací základ). Opravy úhrad týkajúce sa obrátov bežného vymeriavacieho obdobia treba zohľadniť už v identifikačnom čísle **000**.

Sem treba zapísať aj tie dobropisy, ktoré vyplynú v prípadoch § 7 ods. 4 druhá podradená veta oslobodením od dane pre (zatiaľ) zdanené obraty z vývozu predchádzajúcich vymeriavacích období, pokiaľ prišiel preukaz o vývoze až počas priebežného vymeriavacieho obdobia.

Tento návod obsahuje iba tie najdôležitejšie oznámenia na vyplnenie priznania. V prípade pochybností sa, prosím, obráťte na svojho ekonomického audítora/svoju ekonomickú audítorku alebo na zamestnancov príslušnej finančnej správy!