

Poučenie na vyplnenie súhrnného výkazu k dani z pridanej hodnoty

Všeobecne

Súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty (ďalej len „súhrnný výkaz“) podáva podľa § 80 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) platiteľ dane z pridanej hodnoty (registrovaný podľa § 4, § 4b alebo § 5) a zdaniteľná osoba registrovaná pre daň (podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH) **elektronickými prostriedkami najneskôr do 25 dní** po skončení obdobia, v ktorom dodali do iného členského štátu tovar oslobodený od dane alebo dodali službu do iného členského štátu príjemcovi, ktorý je povinný platiť daň.

Nadväzne na pravidlá o určení miesta dodania služby sa od 1.1.2010 v súhrnnom výkaze uvádzajú okrem údajov o dodávke tovarov aj údaje o poskytnutí služieb, pri ktorých prechádza daňová povinnosť na príjemcu v inom členskom štáte. To znamená, že podávanie súhrnných výkazov sa týka nielen dodávok tovarov, ale aj dodávok služieb do iného členského štátu.

Elektronickými prostriedkami podaný súhrnný výkaz musí byť podpísaný **zaručeným elektronickým podpisom**. Zaručený elektronický podpis **sa nevyžaduje**, ak osoba, ktorá podáva súhrnný výkaz, má s daňovým úradom **uzavretú písomnú dohodu** obsahujúcu náležitosti elektronického doručovania, spôsob overovania podania urobeného elektronickými prostriedkami a spôsob preukazovania doručenia a súčasne táto osoba písomne oznámi daňovému úradu údaje potrebné na doručovanie na tlačive podľa vzoru uverejneného na internetovej stránke Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky.

I. Kto a kedy podáva súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty

1. **Platiteľ dane** z pridanej hodnoty podáva súhrnný výkaz **za každý kalendárny mesiac** (v lehote uvedenej vo všeobecnej časti), ak

- a) dodal tovar oslobodený od dane (§ 43 ods. 1 zákona o DPH) z tuzemska do iného členského štátu osobe identifikovanej pre daň v inom členskom štáte,
- b) premiestnil tovar vo svojom vlastníctve oslobodený od dane (§ 43 ods. 4 zákona o DPH) do iného členského štátu na účely svojho podnikania,
- c) sa ako prvý odberateľ zúčastnil na trojstrannom obchode (§ 45 zákona o DPH),
- d) dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte (§ 15 ods. 1 zákona o DPH) osobe, ktorá je povinná platiť daň.

2. **Platiteľ dane** z pridanej hodnoty uvedený v bode 1 sa môže rozhodnúť, že súhrnný výkaz bude podávať **za kalendárny štvrtrok**, ak hodnota dodaného tovaru oslobodeného od dane nepresiahne v príslušnom kalendárnom štvrtroku a súčasne v žiadnom z predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrtrokov **hodnotu 50 000 eur**. Pri posudzovaní hodnoty pre možnosť podávania súhrnného výkazu za kalendárny štvrtrok nie je rozhodujúca hodnota dodaných služieb. Napr. ak platiteľ dane dodal v príslušnom kalendárnom štvrtroku a súčasne v každom z predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrtrokov tovar v hodnote cca 45 000 eur a súčasne dodal služby v hodnote cca 120 000 eur, môže sa rozhodnúť, že súhrnný výkaz bude podávať za kalendárny štvrtrok. Na hodnotu dodaných služieb sa neprihliada. Možnosť podávať súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok prestáva platiť od skončenia kalendárneho mesiaca, v ktorom hodnota dodaného tovaru presiahne 50 000 eur, pričom súhrnný výkaz je platiteľ dane povinný podať osobitne za každý kalendárny mesiac

príslušného štvrťroka. Napr. hodnota dodaných tovarov v druhom kalendárnom štvrťroku (apríl, máj, jún) v mesiaci máj dosiahla hodnotu 85 000 eur. Plateľ dane je povinný podať súhrnný výkaz osobitne za mesiac apríl, máj a jún (t. j. za každý kalendárny mesiac príslušného štvrťroka). Súhrnné výkazy za apríl a máj podá do 25. júna. Súhrnný výkaz za jún podá do 25. júla.

UPOZORNENIE!

Od 1.10.2014 platí zmena limitu hodnoty dodaného tovaru zo 100 000 eur na 50 000 eur na účely podávania súhrnného výkazu za kalendárny štvrťrok.

Príklad

Plateľ dane s mesačným zdaňovacím obdobím dodáva pravidelne v priebehu celého kalendárneho roka tovar odberateľom do iných členských štátov s oslobodením od dane podľa § 43 zákona o DPH. Hodnota dodávok tovarov sa ročne pohybuje na úrovni cca 200 000 eur. Súhrnný výkaz podáva za obdobie kalendárneho štvrťroka. K dátumu zmeny limitu hodnoty dodaného tovaru (k 1.10.2014 – 50 000 eur) je stav dodávok tovarov do iných členských štátov nasledovný:

3. štvrťrok 2014.....45 000 eur,

2. štvrťrok 2014.....55 000 eur,

1. štvrťrok 2014.....35 000 eur,

4. štvrťrok 2013.....80 000 eur.

3. štvrťrok 2013.....60 000 eur.

Od 1.10.2014 plateľ dane nespĺňa podmienku, že v jednotlivých predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokoch dodávky tovarov do iných členských štátov s oslobodením od dane podľa § 43 zákona o DPH nepresiahli hodnotu 50 000 eur. Počnúc mesiacom október 2014 je plateľ dane povinný podávať súhrnný výkaz za kalendárny mesiac. Za 3. štvrťrok 2014 podá súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok, nakoľko spĺňa limit hodnoty dodaného tovaru 100 000 eur platný do 30.9.2014.

3. **Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň** podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH podáva súhrnný výkaz **za každý kalendárny štvrťrok** (v lehote uvedenej vo všeobecnej časti), ak dodala službu s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH osobe, ktorá je povinná platiť daň.

UPOZORNENIE!

Ak **plateľ dane** v príslušnom kalendárnom mesiaci príp. kalendárnom štvrťroku nedodal tovar z tuzemska do iného členského štátu, ani nepremiestnil tovar, ani nedodal tovar v rámci trojstranného obchodu, ani nedodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte osobe, ktorá je povinná platiť daň, **súhrnný výkaz nepodáva.**

Ak **zdaniteľná osoba registrovaná pre daň** podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH nedodala v príslušnom kalendárnom štvrťroku službu s miestom dodania v inom členskom štáte osobe, ktorá je povinná platiť daň, **súhrnný výkaz nepodáva.**

V súhrnnom výkaze sa uvádzajú tovary s miestom dodania v tuzemsku podľa § 13 ods. 1 písm. a) zákona o DPH a služby, pri ktorých je miesto dodania v inom členskom štáte určené podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH.

V súhrnnom výkaze sa neuvádza:

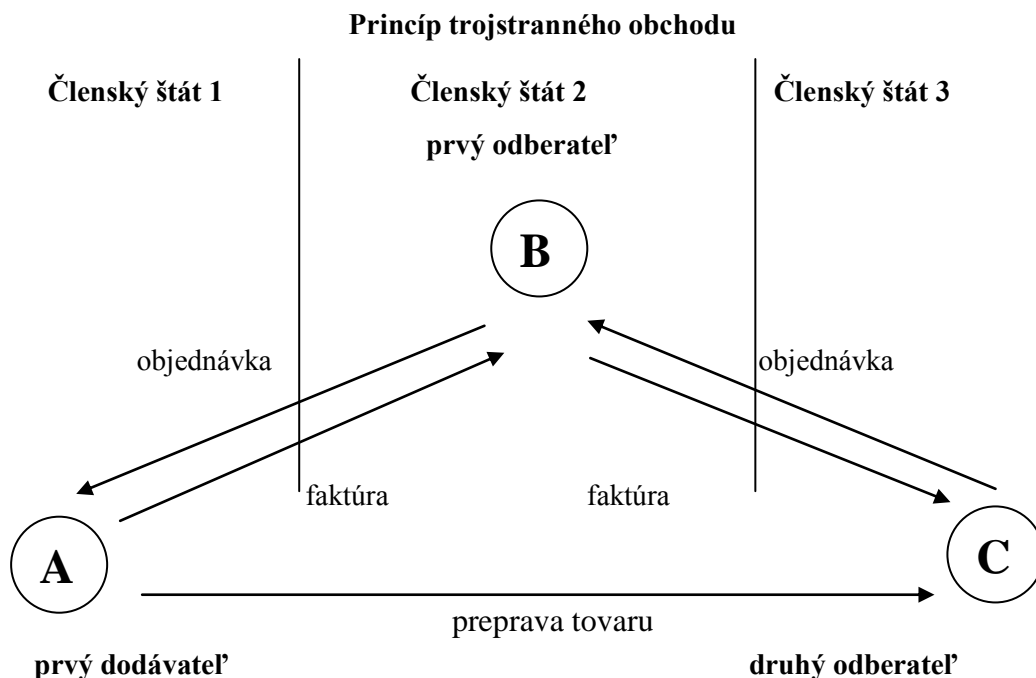
a) **dodanie tovaru s montážou alebo inštaláciou s miestom dodania v inom členskom štáte,**

- b) služby s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 16 zákona o DPH,
- c) služby oslobodené od dane podľa zákona platného v členskom štáte, kde je miesto dodania služby,
- d) služby s miestom dodania v treťom štáte.

II. Čo obsahuje súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty

Súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty obsahuje:

- a) identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty (ďalej len „IČ DPH“) osoby podávajúcej súhrnný výkaz,
- b) IČ DPH **nadobúdateľa tovaru z iného členského štátu** a celkovú hodnotu dodaného tovaru pre každého nadobúdateľa osobitne za obdobie, za ktoré sa súhrnný výkaz podáva (dodávky tovaru sa v súhrnnom výkaze uvádzajú bez kódu),
- c) pri **premiestnení tovaru** IČ DPH, ktoré má osoba, ktorá tovar premiestňuje, pridelené v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, a hodnotu premiestneného tovaru za obdobie, za ktoré súhrnný výkaz podáva (premiestnenie tovaru z tuzemska do iného členského štátu sa uvádza v súhrnnom výkaze takým istým spôsobom ako pri dodávke tovaru z tuzemska do iného členského štátu),
- d) pri **trojstrannom obchode** IČ DPH druhého odberateľa pridelené v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, a hodnotu tovaru dodaného druhému odberateľovi za obdobie, za ktoré sa súhrnný výkaz podáva (dodávky tovaru v rámci trojstranného obchodu sa v súhrnnom výkaze označujú kódom 1),



- e) pri **dodaní služby** IČ DPH príjemcu služby pridelené v členskom štáte, kde je miesto dodania služby podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, a celkovú hodnotu dodaných služieb pre každého príjemcu služby za obdobie, za ktoré sa súhrnný výkaz podáva (dodávky služieb sa v súhrnnom výkaze označujú kódom 2).

Údaje sa v súhrnnom výkaze uvádzajú v eurách a zaokrúhľujú sa na celé eurá do 0,5 eura nadol a od 0,5 eura vrátane nahor.

III. Postup pri vyplňaní súhrnného výkazu

K prvej strane súhrnného výkazu

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty

Uvádza sa IČ DPH **platiteľa dane**, ktorý dodal tovar z tuzemska do iných členských štátov a/alebo premiestnil tovar a/alebo dodal tovar v rámci trojstranného obchodu a/alebo dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte osobe, ktorá je povinná platiť daň.

Uvádza sa IČ DPH **zdaniteľnej osoby registrovanej pre daň**, ktorá dodala službu s miestom dodania v inom členskom štáte osobe, ktorá je povinná platiť daň. IČ DPH pozostáva z kódu štátu „SK“ a číselných znakov.

Druh súhrnného výkazu

Osoba podávajúca súhrnný výkaz vyznačí, aký druh súhrnného výkazu podáva.

Riadny - podáva platiteľ dane do 25. dňa mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho mesiaca alebo kalendárneho štvrtroka a zdaniteľná osoba registrovaná pre daň do 25. dňa po skončení kalendárneho štvrtroka.

Opravný – podáva osoba, ak pred uplynutím lehoty na podanie súhrnného výkazu zistí, že údaje, uvedené v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne.

Dodatočný – podáva osoba, ak po uplynutí lehoty na podanie súhrnného výkazu zistí, že údaje, uvedené v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne.

Obdobie

Osoba podávajúca súhrnný výkaz za kalendárny mesiac vyznačí obdobie uvedením príslušného mesiaca arabským číslom 01 – 12 a príslušným kalendárnym rokom (táto osoba nevyznačuje kalendárny štvrtrok).

Osoba podávajúca súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok vyznačí obdobie uvedením príslušného štvrtroka arabským číslom 1 – 4 a príslušným kalendárnym rokom (táto osoba nevyznačuje kalendárny mesiac).

Napríklad: v súhrnnom výkaze podanom za kalendárny mesiac november 2014 sa vyznačí toto obdobie uvedením číslíc 11 2014 (štvrtrok sa nevyznačuje), v súhrnnom výkaze podanom za 4. kalendárny štvrtrok 2014 sa vyznačí toto obdobie uvedením číslíc 4 2014 (mesiac sa nevyznačuje).

Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby

Každá osoba, ktorá podáva súhrnný výkaz, uvádza svoje identifikačné údaje. Údaje sú totožné s údajmi uvedenými v Obchodnom registri, v živnostenskom liste, príp. v iných registroch (t. j. aj s použitím malých písmen).

Adresa sídla alebo trvalého pobytu

Fyzická osoba uvádza miesto podnikania, t.j. adresu, z ktorej sa riadi podnik fyzickej osoby. Ak je miestom podnikania bydlisko, uvádza sa adresa bydliska. Ak fyzická osoba nemá v tuzemsku bydlisko (trvalý pobyt), ale sa v tuzemsku obvykle zdržiava, uvádza adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava (napr. adresu prechodného bydliska).

Právnická osoba, ktorá má v tuzemsku sídlo alebo prevádzkareň, uvádza adresu svojho sídla v tuzemsku a ak nemá sídlo v tuzemsku, uvádza adresu prevádzkarne v tuzemsku.

Zahraničná osoba, ktorá je právnickou osobou a ktorá podniká v zahraničí a nemá v tuzemsku sídlo alebo prevádzkareň, uvádza svoje sídlo v zahraničí.

Zahraničná osoba, ktorá je fyzickou osobou a ktorá podniká v zahraničí a nemá v tuzemsku miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko a ani sa tu obvykle nezdržiava, uvádza adresu svojho trvalého pobytu v zahraničí.

Celková hodnota dodaných tovarov a služieb v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo štvrtroku

Uvádza sa celková hodnota dodaného tovaru, premiestneného tovaru, dodaného tovaru v rámci trojstranného obchodu do členských štátov a dodaných služieb s miestom dodania v členských štátoch v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo štvrtroku. Celková hodnota dodaného tovaru a služieb v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo štvrtroku sa uvádza na 1. strane. Na ďalších stranách sa uvádzajú dodávky v členení podľa nadobúdateľov tovaru a príjemcov služieb.

Hodnota dodaných tovarov a dodaných služieb sa uvádza v súhrnnom výkaze za obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť.

Počet druhých strán

Na prvej strane súhrnného výkazu sa uvádza celkový počet druhých strán, ktoré sú zahrnuté v súhrnnom výkaze.

Meno a priezvisko osoby, ktorá je oprávnená konať za osobu podávajúcu súhrnný výkaz

Uvádza sa v prípade, ak nie je táto osoba identická s osobou uvedenou v predchádzajúcej kolónke.

Podpis osoby podávajúcej súhrnný výkaz alebo osoby oprávnenej konať za osobu podávajúcu súhrnný výkaz

Elektronickými prostriedkami podaný súhrnný výkaz sa podpíše zaručeným elektronickým podpisom alebo sa označí v zmysle Dohody o elektronickom doručovaní uzatvorenej podľa § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záznamy daňového úradu

Uvedené údaje vyplní len daňový úrad.

K druhej strane súhrnného výkazu

Strana (číslovanie strán)

Na ostatných stranách súhrnného výkazu (okrem prvej strany) sa uvádza číslo aktuálnej strany, spolu s uvedením celkového počtu strán, ktoré sú zahrnuté v súhrnnom výkaze (napr. 02/03 sa uvedie, ak pôjde o druhú stranu z celkového počtu troch strán).

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty

Uvádza sa IČ DPH osoby podávajúcej súhrnný výkaz tak, ako na prvej strane súhrnného výkazu.

Kód štátu

Uvádza sa kód členského štátu, do ktorého bol tovar alebo služba dodaná. Kód štátu je súčasťou IČ DPH nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby:

BE Belgicko	NL Holandsko	PT Portugalsko
BG Bulharsko	IE Írsko	AT Rakúsko
CY Cyprus	LT Litva	RO Rumunsko
CZ Česká republika	LV Lotyšsko	SI Slovinsko
DK Dánsko	LU Luxembursko	ES Španielsko
EE Estónsko	HU Maďarsko	SE Švédsko
FI Fínsko	MT Malta	IT Taliansko
FR Francúzsko	DE Nemecko	GB Veľká Británia
EL Grécko	PL Poľsko	HR Chorvátsko

Poznámka: S konštrukčnými pravidlami IČ DPH jednotlivých členských štátov je možné sa oboznámiť na internetovej stránke Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky.

Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte

Dodávateľ tovaru do iného členského štátu uvádza **IČ DPH nadobúdateľa** tovaru z iného členského štátu bez kódu štátu, ktorý sa uvádza v stĺpci kód štátu.

Prvý dodávateľ v rámci trojstranného obchodu uvádza **IČ DPH prvého odberateľa** z iného členského štátu bez kódu štátu, ktorý sa uvádza v stĺpci kód štátu.

Prvý odberateľ v rámci trojstranného obchodu uvádza **IČ DPH druhého odberateľa** z iného členského štátu bez kódu štátu, ktorý sa uvádza v stĺpci kód štátu.

Pri premiestnení tovaru do iného členského štátu sa uvádza **IČ DPH pridelené platiteľovi dane v členskom štáte**, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, bez kódu štátu, ktorý sa uvádza v stĺpci kód štátu.

Dodávateľ služby uvádza **IČ DPH príjemcu služby** pridelené v členskom štáte, v ktorom je miesto dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, bez kódu štátu, ktorý sa uvádza v stĺpci kód štátu.

Hodnota tovarov a služieb (v eurách)

Hodnota dodaných tovarov a hodnota dodaných služieb sa uvádza vždy samostatne, aj keď v období, za ktoré sa podáva súhrnný výkaz, boli tej istej osobe v inom členskom štáte dodané tovary aj služby.

Uvádza sa celková hodnota tovaru dodaného každému nadobúdateľovi do iného členského štátu, hodnota premiestneného tovaru a hodnota tovaru dodaného v rámci trojstranného obchodu do iného členského štátu. Všetky dodávky tovaru pre jedného nadobúdateľa sa uvádzajú ako celková hodnota dodaného tovaru v jednom riadku. Rovnakým spôsobom sa uvádzajú údaje o hodnote dodaného tovaru pri premiestnení tovaru a pri tovare dodanom v rámci trojstranného obchodu.

Uvádza sa celková hodnota dodaných služieb príjemcovi do iného členského štátu. Všetky dodávky služieb pre jedného príjemcu sa uvádzajú ako celková hodnota dodaných služieb v jednom riadku.

Hodnota dodaných tovarov a služieb sa uvádza v súhrnnom výkaze za obdobie (kalendárny mesiac alebo kalendárny štvrtrok), v ktorom **vznikla daňová povinnosť**. Ak je tovar odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu a jeho dodanie spĺňa podmienky pre oslobodenie od dane, dňom vzniku daňovej povinnosti podľa § 19 ods. 8 zákona o DPH je

- 15. deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, kedy bol tovar dodaný, alebo
- deň vyhotovenia faktúry, ak bola faktúra vyhotovená pred 15. dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, kedy bol tovar dodaný.

Prvý odberateľ uvádza hodnotu dodaných tovarov pri trojstrannom obchode za obdobie, v ktorom tovar dodal druhému odberateľovi.

Ak je dodaná služba, daňová povinnosť vzniká dňom dodania služby. Ak je pred dodaním služby prijatá platba, daňová povinnosť vzniká podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH v deň prijatia platby.

Všetky dodávky tovaru jednému nadobúdateľovi v rámci obdobia, za ktoré sa podáva súhrnný výkaz, sa uvedú v jednom riadku. Výnimkou je platiteľ dane, ktorý je prvým odberateľom, ak dodá v rámci jedného kalendárneho mesiaca alebo kalendárneho štvrtroka tovar do iného členského štátu a súčasne pre toho istého nadobúdateľa dodáva tovar aj v rámci trojstranného obchodu (uvádza kód 1), vyplňa 2 riadky v členení podľa druhu dodávky.

Kód 1 alebo 2

Platiteľ dane do príslušného políčka uvádza kód „1“, ak je prvým odberateľom a uskutočnil dodanie tovaru v rámci trojstranného obchodu pre druhého odberateľa v inom členskom štáte v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo v príslušnom kalendárnom štvrtroku.

Platiteľ dane alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň uvádza kód „2“, ak dodala príjemcovi službu s miestom dodania v inom členskom štáte.

Ostatné dodávky tovarov sa v súhrnnom výkaze uvádzajú bez kódu.

IV. Oprava údajov

Opravný súhrnný výkaz

Ak platiteľ dane alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň zistí, že údaje v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, pred uplynutím lehoty na podanie súhrnného výkazu podá opravný súhrnný výkaz. V opravnom súhrnnom výkaze uvádza všetky správne údaje. Podaný opravný súhrnný výkaz nahrádza riadny súhrnný výkaz. Ak platiteľ dane alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podáva opravný súhrnný výkaz, vyznačí na prvej strane tlačiva v kolónke Druh súhrnného výkazu „x“ v políčku opravný súhrnný výkaz.

Dodatočný súhrnný výkaz

Ak platiteľ dane alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň zistí po uplynutí lehoty na podanie súhrnného výkazu, že údaje v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, podá dodatočný súhrnný výkaz. V dodatočnom súhrnnom výkaze uvádza len doplnené alebo opravené údaje. Za každý opravovaný kalendárny mesiac alebo kalendárny štvrtrok podáva samostatný dodatočný súhrnný výkaz. Ak platiteľ dane alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podáva dodatočný súhrnný výkaz, vyznačí na prvej strane tlačiva v kolónke Druh súhrnného výkazu „x“ v políčku dodatočný súhrnný výkaz.

Oprava hodnoty dodaného tovaru do iného členského štátu (aj pri premiestnení tovaru a aj pri dodaní tovaru v rámci trojstranného obchodu) a oprava hodnoty dodanej služby príjemcovi do iného členského štátu sa odlišuje od **opravy** nesprávne uvedeného **IČ DPH**, príp. od nesprávne priradeného **kódu trojstranného obchodu alebo kódu služby**. Pri oprave **hodnoty** dodaného tovaru alebo dodanej služby, príp. pri stornovaní dodávky, sa uvedie v dodatočnom súhrnnom výkaze len celý údaj so správnou hodnotou, príp. „nulovou hodnotou“. Pri oprave nesprávne uvedeného IČ DPH, príp. nesprávne priradeného kódu trojstranného obchodu alebo služby, sa uvedie v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku údaj, ktorý sa má „stornovať“, a v druhom riadku sa uvedie správny údaj.

Ak sa opravuje len **hodnota** tovaru dodaného do iného členského štátu alebo hodnota tovaru pri premiestnení tovaru do iného členského štátu alebo hodnota tovaru dodaného v rámci trojstranného obchodu alebo hodnota dodanej služby s miestom dodania v inom členskom štáte a IČ DPH nadobúdateľa tovaru, druhého odberateľa alebo príjemcu služby a kód trojstranného obchodu alebo kód služby bol uvedený správne, uvedie sa v dodatočnom súhrnnom výkaze údaj so správnou hodnotou (príklad č. 9).

Ak sa opravuje nesprávne uvedené **IČ DPH** pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu, pri premiestnení tovaru z tuzemska do iného členského štátu alebo dodaní služby s miestom dodania v inom členskom štáte, najskôr sa v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku nesprávny údaj stornuje uvedením nesprávneho IČ DPH, a uvedením „0“ v stĺpci hodnota dodaných tovarov a služieb a potom sa v druhom riadku uvedie správne IČ DPH a hodnota dodaného tovaru alebo služby uvedená v riadnom súhrnnom výkaze (príklad č. 8).

Ak sa opravuje nesprávne uvedené **IČ DPH** pri dodávke tovarov **v rámci trojstranného obchodu** (u prvého odberateľa), najskôr sa v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku nesprávny údaj stornuje uvedením nesprávneho IČ DPH, uvedením „0“ v stĺpci hodnota dodaných tovarov a služieb a uvedením čísla „0“ v stĺpci kód pre trojstranné obchody a potom sa v druhom riadku uvedie správne IČ DPH, hodnota dodaného tovaru a kód pre trojstranné obchody, uvedené v riadnom súhrnnom výkaze.

Ak sa opravuje **nesprávne priradený kód trojstranného obchodu alebo služby**, stornuje sa v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku nesprávny údaj uvedením IČ DPH, uvedením „0“ v stĺpci hodnota dodaných tovarov a služieb a uvedením čísla „0“ v stĺpci pre trojstranné obchody alebo služby a v druhom riadku sa uvedie IČ DPH a hodnota dodaného tovaru alebo hodnota služby uvedená v riadnom súhrnnom výkaze bez uvedenia kódu trojstranného obchodu alebo kódu služby (príklad č.11).

Ak sa omylom uvedie dodávka tovaru do iného členského štátu a správne sa mala uviesť **dodávka v rámci trojstranného obchodu** (u prvého odberateľa), stornuje sa v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku nesprávny údaj uvedením IČ DPH a uvedením „0“ v stĺpci hodnota tovarov a služieb a v druhom riadku sa uvedie IČ DPH a hodnota dodaného tovaru uvedená v riadnom súhrnnom výkaze a dodatočne sa uvedie aj kód pre trojstranné obchody.

Princíp opravy pri nesprávnom priradení/nepriradení kódu trojstranného obchodu alebo služby a pri opravách IČ DPH (t.j. stornuje sa zlý riadok a uvedie sa správny riadok) je rovnaký.

Uvedenie „0“ v stĺpci hodnota tovarov a služieb znamená stornovanie celého riadku.

Príklady na podanie riadneho súhrnného výkazu

Príklad 1 - dodávka tovaru a služby do iného členského štátu

Slovenský platiteľ dane v prvom štvrtroku 2015 dodal tovar pre nemeckého podnikateľa v hodnote 40 000 eur (v januári v hodnote 15 000 eur, vo februári v hodnote 10 000 eur a v marci v hodnote 15 000 eur). IČ DPH nemeckého podnikateľa je DE 999999999. Okrem toho slovenský platiteľ dane v prvom štvrtroku 2015 dodal službu českému príjemcovi, ktorý je registrovaný pre daň (miesto dodania v inom členskom štáte) v hodnote 80 000 eur. IČ DPH českého príjemcu je CZ 22222222.

Slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 999999999 s hodnotou dodaného tovaru 40 000 eur a súčasne uvedie IČ DPH českého príjemcu služby CZ 22222222, hodnotu dodanej služby 80 000 eur a kód pre služby 2.

Nakoľko hodnota dodaného tovaru za prvý štvrťrok 2015 nepresiahla 50 000 eur a ani v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokoch dodávky tovarov nepresiahli túto hodnotu, môže podať súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok. Na hodnotu dodaných služieb sa neprihliada.

Riadny súhrnný výkaz za 1 2015 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny štvrťrok)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	999999999	40000	
CZ	222222222	80000	2

Príklad 2 - premiestnenie tovaru do iného členského štátu a dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu (slovenský platiteľ dane je prvý odberateľ)

Slovenský platiteľ dane v prvom štvrťroku 2015 premiestnil tovar v hodnote 25 000 eur zo svojho podniku v Martine do svojej prevádzky v Mníchove. Mníchovská prevádzka má v Nemecku pridelené IČ DPH DE 888888888.

Okrem toho slovenský platiteľ dane v prvom štvrťroku 2015 vystupoval aj ako prvý odberateľ v rámci trojstranného obchodu a dodal tovar rakúskemu podnikateľovi (druhému odberateľovi) v hodnote 19 000 eur. IČ DPH rakúskeho podnikateľa je AT U12345678.

Slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie svoje IČ DPH pridelené v Nemecku DE 888888888 s hodnotou premiestneného tovaru 25 000 eur a súčasne uvedie IČ DPH rakúskeho podnikateľa AT U12345678, hodnotu dodaného tovaru 19 000 eur a kód pre trojstranný obchod 1.

Riadny súhrnný výkaz za 1 2015 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny štvrťrok)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	888888888	25000	
AT	U12345678	19000	1

Príklad 3 - Ukončenie možnosti podávania súhrnného výkazu za kalendárny štvrťrok

Slovenský platiteľ dane v štvrtom štvrťroku 2015 dodal v októbri tovar do iného členského štátu v hodnote 43 000 eur nemeckému podnikateľovi, ktorého IČ DPH je DE 444444444. Keďže v žiadnom z predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokov nepresiahol hodnotu dodaných tovarov 50 000 eur a predpokladá, že ani v príslušnom kalendárnom štvrťroku túto hodnotu nepresiahne, rozhodol sa podávať súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok. V novembri 2015 však dodal tovar do iného členského štátu v hodnote 40 000 eur maďarskému podnikateľovi, ktorého IČ DPH je HU 666666666. Hodnota dodaných tovarov za október a november 2015 dosiahla 83 000 eur, preto musí platiteľ dane podať osobitne súhrnný výkaz za kalendárny mesiac október 2015 a za kalendárny mesiac november 2015, a to v lehote na podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac november 2015, t. j. do 28. decembra 2015. Ďalej už podáva súhrnný výkaz za kalendárny mesiac.

Riadny súhrnný výkaz za 10 2015 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	444444444	43000	

Riadny súhrnný výkaz za 11 2015 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
HU	66666666	40000	

Príklad 4 - dodanie služby do iného členského štátu

Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň dodala v prvom štvrtroku 2015 v januári službu s miestom dodania v Maďarsku osobe povinnej platiť daň v hodnote 15 000 eur. IČ DPH maďarského príjemcu služby je HU 66666666. V mesiacoch február a marec už nedodala žiadnu službu s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH.

Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podá súhrnný výkaz za prvý kalendárny štvrtrok 2015, v ktorom uvedie IČ DPH maďarského príjemcu služby HU 66666666, hodnotu dodanej služby 15 000 eur a kód pre služby 2.

Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH podáva súhrnný výkaz za služby s miestom dodania v inom členskom štáte **len za kalendárny štvrtrok**.

Riadny súhrnný výkaz za 1 2015 podaný zdaniteľnou osobou registrovanou pre daň (za kalendárny štvrtrok)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
HU	66666666	15000	2

Príklad 5 - dodávka tovaru do iného členského štátu

Slovenský platiteľ dane v marci 2015 a dodal tovar v hodnote 113 000 eur nemeckému podnikateľovi, ktorého IČ DPH je DE 444444444. V marci vyhotovil tiež faktúru za dodaný tovar.

Slovenský platiteľ dane podá súhrnný výkaz za marec 2015 (hodnota dodaného tovaru presiahla 50 000 eur a daňová povinnosť vznikla podľa § 19 ods. 8 zákona o DPH vyhotovením faktúry), v ktorom uvedie IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 444444444 a hodnotu dodaného tovaru 113 000 eur.

Riadny súhrnný výkaz za 03 2015 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	444444444	113000	

Príklad 6 - dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu (slovenský platiteľ dane je prvý odberateľ)

Slovenský platiteľ dane sa v marci 2015 zúčastnil na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ a dodal tovar v hodnote 150 000 eur fínskemu podnikateľovi (druhému odberateľovi), ktorého IČ DPH je FI 55555555.

Slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH fínskeho podnikateľa FI 55555555, hodnotu dodaného tovaru 150 000 eur a kód pre trojstranný obchod 1.

Riadny súhrnný výkaz za 03 2015 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
FI	55555555	150000	1

Príklad 7 – dodanie služby z tuzemska do iného členského štátu a dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu (slovenský platiteľ dane je prvý odberateľ)

Slovenský platiteľ dane v marci 2015 dodal službu belgickému podnikateľovi v hodnote 120 000 eur. IČ DPH belgického podnikateľa je BE 111111111. Okrem toho slovenský platiteľ dane v marci 2015 dodal tovar v rámci trojstranného obchodu dánskému podnikateľovi (druhému odberateľovi) v hodnote 180 000 eur. IČ DPH dánskeho podnikateľa je DK 33333333.

Slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH belgického podnikateľa BE 111111111 a hodnotu dodanej služby 120 000 eur a kód pre služby 2.

Okrem toho slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH dánskeho podnikateľa DK 33333333, hodnotu dodaného tovaru 180 000 eur a kód pre trojstranný obchod 1.

Riadny súhrnný výkaz za 03 2015 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
BE	111111111	120000	2
DK	33333333	180000	1

Príklady na podanie dodatočného súhrnného výkazu

Príklad 8 - oprava nesprávne uvedeného IČ DPH

Slovenský platiteľ dane v mesiaci máj 2015 zistil, že v riadnom súhrnnom výkaze za prvý štvrťrok 2015 uviedol nesprávne IČ DPH príjemcu služby (českej osoby registrovanej pre daň). Vychádzajúc z príkladu 1 je povinný podať dodatočný súhrnný výkaz za prvý štvrťrok 2015. Nesprávne IČ DPH českého príjemcu služby je CZ 222222222, správne IČ DPH českého príjemcu služby je CZ 122222222.

Slovenský platiteľ dane v dodatočnom súhrnnom výkaze uvedie v jednom riadku nesprávne IČ DPH českého príjemcu služby CZ 222222222, hodnotu dodanej služby 0 eur a kód pre služby 2. Súčasne v druhom riadku uvedie správne IČ DPH českého príjemcu služby CZ 122222222, hodnotu dodanej služby 80 000 eur a kód pre služby 2.

Dodatočný súhrnný výkaz za 1 2015 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny štvrťrok)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
CZ	222222222	0	2
CZ	122222222	80000	2

Príklad 9 - oprava nesprávne uvedenej hodnoty dodaného tovaru

Slovenský platiteľ dane v mesiaci máj 2015 zistil, že v riadnom súhrnnom výkaze za prvý štvrťrok 2015 uviedol nesprávnu hodnotu tovaru premiestneného z tuzemska do iného členského štátu ako aj nesprávnu hodnotu tovaru dodaného v rámci trojstranného obchodu. Vychádzajúc z príkladu 2 je povinný podať dodatočný súhrnný výkaz za prvý štvrťrok 2015. Nesprávne uvedená hodnota premiestnených tovarov bola 25 000 eur, správna hodnota mala byť 28 000 eur, nesprávna hodnota dodaného tovaru v rámci trojstranného obchodu bola 19 000 eur, správna hodnota mala byť 21 000 eur.

Slovenský platiteľ dane v dodatočnom súhrnnom výkaze uvedie v jednom riadku svoje IČ DPH pridelené v Nemecku DE 888888888 a správnu hodnotu premiestneného tovaru 28 000 eur. Súčasne v druhom riadku uvedie IČ DPH rakúskeho podnikateľa AT U12345678 a správnu hodnotu dodaného tovaru v rámci trojstranného obchodu 21 000 eur a kód pre trojstranný obchod 1.

Dodatočný súhrnný výkaz za 1 2015 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny štvrťrok)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	888888888	28000	
AT	U12345678	21000	1

Príklad 10 - oprava omylom uvedenej dodávky tovaru

Vychádzajúc z príkladu 5 slovenský platiteľ dane v júli 2015 zistil, že uviedol dodávku tovaru z tuzemska do iného členského štátu v súhrnnom výkaze za marec 2015. V skutočnosti však faktúru vyhotovil začiatkom apríla 2015. Dodanie tovaru do iného členského štátu mal správne uviesť v súhrnnom výkaze za apríl 2015. Platiteľ dane je povinný podať dodatočný súhrnný výkaz za marec 2015 a apríl 2015 (ak za apríl 2015 podal riadny súhrnný výkaz).

Slovenský platiteľ dane v dodatočnom súhrnnom výkaze za marec 2015 uvedie IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 444444444 s hodnotou dodaného tovaru 0 eur a v dodatočnom súhrnnom výkaze za apríl 2015 uvedie IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 444444444 s hodnotou dodaného tovaru 113 000 eur.

Dodatočný súhrnný výkaz za 03 2015 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	444444444	0	

Dodatočný súhrnný výkaz za 04 2015 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	444444444	113000	

Príklad 11 – oprava nesprávneho priradenia kódu trojstranného obchodu

Slovenský platiteľ dane v mesiaci máj 2015 zistil, že v súhrnnom výkaze za marec 2015 omylom uviedol dodávku tovaru pre dánskeho podnikateľa ako dodávku tovaru v rámci trojstranného obchodu ako prvý odberateľ. V skutočnosti sa zúčastnil na trojstrannom obchode ako prvý dodávateľ. Vychádzajúc z príkladu 7 je slovenský platiteľ dane povinný podať dodatočný súhrnný výkaz za marec 2015.

Slovenský platiteľ dane v dodatočnom súhrnnom výkaze uvedie v jednom riadku IČ DPH dánskeho podnikateľa DK 33333333, hodnotu dodaného tovaru 0 eur a kód pre trojstranný obchod 1. V druhom riadku uvedie IČ DPH dánskeho podnikateľa DK 33333333 a hodnotu dodaného tovaru 180 000 eur bez uvedenia kódu.

Dodatočný súhrnný výkaz za 03 2015 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DK	33333333	0	1
DK	33333333	180000	