

DPH – pre začiatok aj pokročilých na príkladoch

2 - dňový seminár je zjednodušenou rekapituláciou zákona o DPH so zameraním na najčastejšie zdaniteľné obchody, s ktorými sa stretávajú platitelia DPH. Je určený hlavne pre účtovníkov (aj začínajúcich), ktorí si chcú utvrdiť svoje znalosti zákona o DPH resp. odstrániť prípadné nejasnosti v aplikácii zákona o DPH na riešeníach názorných prípadov z praxe. Napríklad aj takýmito situáciami sa budeme zaoberať na webinári:

Príklad č. 1: Platiteľ DPH:

- v roku 2020 nakupoval od anglickej firmy s GB IČ DPH z Anglicka tovar oslobodený od DPH. Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z Anglicka samozdaňoval v riadkoch 07 a 08 daňového priznania a na základe faktúry od anglickej firmy si uplatnil odpočet dane [slangove (+),(-) v DP].

- v roku 2021, keď Anglicko je už tretí štát, pri nákupe tovaru od tej istej firmy z Anglicka, ktorá zabezpečovala aj prepravu tovaru z Anglicka do SR dostal platiteľ faktúru za daný tovar, kde je uvedená dodacia podmienka DDP – clo platené. Podľa získaných informácií clo vrátane DPH zaplatila špedičná spoločnosť, ktorá tieto náklady refundovala fy do Anglicka. Ako má postupovať platiteľ v tomto prípade? Má si vyžiadať dovozné JCD aby si mohol uplatniť odpočet dane pri dovoze tovaru?

Riešenie:

V danom prípade si je potrebné ujasniť, ktorá osoba je dovozcom tovaru. Z dodacej podmienky DDP a následnej fakturácie medzi špedičnou firmou a fy z Anglicka vyplýva, že dovozcom tovaru do SR bola Anglická fy, ktorú v colnom konaní o prepustení tovaru do režimu voľný obeh zastupovala špedičná firma. T.j. platiteľ, tým pádom, že nie je dovozcom, nemôže si uplatňovať odpočet dane z dovezeného tovaru. V nadväznosti na § 13 ods. 2 zákona o DPH k dodaniu tovaru dovezeného z Anglicka medzi dovozcom (Anglickou fy) a platiteľom došlo na Slovensku a to znamená, že platiteľ je povinný na základe § 69 ods. 2 písm. b) zákona o DPH z tejto dodávky tovaru s miestom dodania v SR platiť daň – samozdaňovať sa (v DP r. 9 a 10)

Príklad č. 2: Prenajímateľ - platiteľ DPH:

- na základe zmluvy fakturoval v 1. deň v mesiaci nájomcovi mesačné nájomné (za mesiace I, II, III, IV/2021...) v sume 1200 €, z toho 20 % DPH = 200€, splatnosť 15 dní. *Nájomca je platiteľ DPH; fa za nájomné za mesiace I – III/2021 nezaplatil;*

- dňa 4. 4. 2021 podal prenajímateľ v mene nájomcu žiadosť o dotáciu na nájomné na MH SR za mesiace I - III/2021=> formulárom žiadosti bola vypočítaná suma dotácie 1500 €;

- dňa 28. 4. 2021 prenajímateľ obdržal na účet dotáciu 1 500 €;

Ako má prenajímateľ postupovať pri poskytnutí zľavy za mesiace sťaženého užívania; je povinný podať dodatočné daňové priznania k týmto mesiacom, s akými sumami vyhotoví dobropis?

Riešenie:

Pri riešení je potrebné vychádzať z § 13c ods. 10 zákona č. 71/2013 Z. z. a § 25 zákona o DPH, v ktorom je uvedené, že formulár žiadosti o dotáciu obsahujúci podpisy prenajímateľa a nájomcu má rovnaké účinky ako dohoda medzi prenajímateľom a nájomcom o poskytnutí zľavy z nájomného podľa ods. 6. To znamená, že platiteľ v nadväznosti na túto podpísanú žiadosť zaslanú na MH SR vyhotoví pre nájomcu dobropis, ktorým mu poskytne zľavu na nájomné za mesiace I - III/2021. Podľa predmetného ods. 6 sa výška dotácie rovná výške zľavy, ktorú musí poskytnúť prenajímateľ nájomcovi a keďže výška dotácia bola kalkulačkou žiadosti vypočítaná (pri nájomcovi platiteľovi DPH) z ceny nájomného bez DPH, v rovnakej výške bez DPH musí byť poskytnutá aj zľava. T.j. prenajímateľ poskytne zľavu v celkovej výške – 1800 € z toho ZD = - 1500 € a 20 % DPH – 300 €. Údaje z predmetného dobropisu uvedie do DP za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotoví tento dobropis – vyplýva to z § 25 ods. 3 zákona o DPH (t.j. nepodáva dodatočné DP).

Problematikou DPH, vrátane riešenia príkladov z praxe, sa budeme zaoberať na 2-dňovom webinári s názvom „**Vybrané ustanovenia zákona o dani z pridanej hodnoty**“ v dňoch 1.6. a 8.6.2021 pod vedením lektora Ing. Martina Ťažkého, metodika Finančného riaditeľstva SR pre oblasť dane z pridanej hodnoty.

Článok pripravil: Ing. Martin Ťažký, Finančné riaditeľstvo SR