



Zmeny v DPH

**Osoba identifikovaná
pre daň**

- Čo je osoba identifikovaná pre daň?
 - Kedy vzniká povinnosť k registrácii
 - OIPD x platiteľ DPH
 - Povinnosti identifikovanej osoby pre daň
 - Zánik identifikovanej osoby
-
- Praktický postup registrácie a priznanie DPH

Čo je identifikovaná osoba pre daň?

- Registrácia k DPH v zjednodušenom režime
- DPH sa odvádza **IBA z prijatých služieb zo zahraničia**
 - V prípade prijatia tovaru nad 14 000 € za kalendárny rok sa DPH platí aj pri nadobudnutí tovaru, ktorý je nad hranicou
14 000 €
- Akákoľvek ostatná činnosť **bez DPH** (vlastné tržby, faktúry)
- Nie je možné uplatniť nárok na odpočet DPH

Kedy vzniká povinnosť registrácie?

- Pred prijatím služby od zahraničného subjektu, pokiaľ súvisí s podnikaním
- Prihláška k registrácii sa podáva iba elektronicky
- Daňový úrad subjekt zaregistruje do 7 dní

Ident. osoba pre daň x platiteľ DPH

Identifikovaná osoba pre daň

- **Odvádza DPH iba z faktúr zo zahraničia**
- **Neodvádza DPH z vlastných príjmov**
- Neuplatňuje nárok na odpočet z nakúpeného tovaru alebo služieb
- Podáva priznanie iba za mesiac, v ktorom prijme službu zo zahraničia
- Podáva iba priznanie k DPH (nepodáva kontrolný výkaz)

Ident. osoba pre daň x platiteľ DPH

Platiteľ DPH

- Odvádza DPH **zo všetkých príjmov (okrem oslobodených od daní)**
- Uplatňuje nárok na odpočet z nakúpeného tovaru alebo služieb ak nákup súvisí so zdaniteľnými príjmami
- Pre koncového zákazníka **odvedie DPH z vlastnej práce (z pridanej hodnoty)**
- Podáva priznanie k DPH aj kontrolný výkaz – každý mesiac/štvrt'rok

Povinnosti ident. osoby pre daň

V mesiaci, kedy prijme službu – faktúru zo zahraničia

- Už prvá prijatá služba sa musí priznať (nasledujúci mesiac po prihlásení k registrácii)
- Zaevidovať faktúru
- **Podat' priznanie k DPH do 25. dňa nasledujúceho mesiaca**
- **Zaplatiť DPH vo výške 20% z prijatej služby do 25. dňa nasledujúceho mesiaca**
- Všetky podania - elektronicky

Zánik ident. osoby k dani

- Na žiadosť, pokiaľ je ukončená ekonomická činnosť
- Z úradnej moci, ak si subjekt nesplní povinnosť požiadať o zrušenie registrácie pri ukončení ekonomickej činnosti alebo ak sa subjekt stane platiteľom DPH

Praktický postup

Ako sa správne registrovať do systému finančnej
správy

Registrácia - Finančná správa

- Registrácia s eID kartou
- Registrácia s KEP-om
- Registrácia vyplňovaním registračného formulára

Registrácia s eID kartou

- Ísť na www.financnasprava.sk
- Stlačením tlačidla „Registrácia - registrácia s využitím občianskeho preukazu s elektronickým čipom (eID)“
- Prihlásenie pomocou eID karty
- Doplnenie potrebných údajov a následné aktivovanie registrácie

Registrácia s KEP-om

- Ísť na www.financnasprava.sk
- Stlačením tlačidla „Registrácia - s využitím kvalifikovaného elektronického podpisu (KEP)“
- Nutnosť elektronicky podpísať
- Doplnenie chýbajúcich údajov -> Aktivovanie registrácie

Regis. s registračným formulárom

- Ísť na www.financnasprava.sk
- Stlačením tlačidla „Registrácia - s vyplňovaním registračného formulára“
- Zadanie potrebných údajov
- Generovanie a potvrdenie hesla
- Aktivovanie registrácie

Priznanie k DPH

- Nasledujúci mesiac do **25. dňa**
- <https://www.podnikajte.sk/assets/prilohy-v-clankoch/2018-01-02-da-nove-priznanie-dph-od-1-1-2018-vzor.pdf> formulár pre daňové priznanie z roku 2018
- Podáva sa cez elektronické formuláre na stránkach finančnej správy alebo cez aplikáciu „eDane”

Priznanie k DPH – čo vyplniť

- Druh priznania: riadne
- Postavenie osoby: Iná osoba registrovaná pre daň
- Identifikačné údaje a zdaňovacie obdobie
- **V prípade prijatia služby zo zahraničia sa vyplňajú riadky: 11, 12, 19, 31 a 34**

Priznanie k DPH – načítať zo súboru

- Načítať xml súbor s vyplneným priznaním
- Vybrať uložený súbor z predchádzajúceho mesiaca, načítať
- **Upraviť zdaňovacie obdobie**
- **Upraviť sumy podľa aktuálnej faktúry**



DAŇOVÉ PRIZNANIE

DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY



Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ę F Ğ H Í J Ķ L M N O P Q R Š T Ů V X Y Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty SK 2120000000	Druh priznania (vyznačí sa x) X riadne opravné dodatčné	Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatčného daňového priznania - -	Zdaňovacie obdobie Mesiac Štvrťrok Rok 4 2 0 1 9
Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo	Platiteľ dane z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) X Iná osoba registrovaná pre daň Osoba povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3, 4 a 9 zákona Zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5 zákona a uplatňujúca odpočítanie dane Daňový zástupca podľa § 69a zákona Daňový zástupca podľa § 69aa zákona (vyznačí sa x)		
Daňový úrad BRATISLAVA	Název alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby VODIČ s. r. o.		
V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane (vyznačí sa x)	Adresa sídla alebo trvalého pobytu Ulica Číslo VODIČKOVA 1 PSČ Obec 83106 BRATISLAVA Telefónne číslo Emailová adresa		

Název alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby
VODIČ s. r. o.

Adresa sídla alebo trvalého pobytu
Ulica Číslo
VODIČKOVA 1
PSČ Obec
83106 BRATISLAVA
Telefónne číslo Emailová adresa

Meno a priezvisko osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie
Telefónne číslo Emailová adresa

Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné.

Dátum
08.05.2019

Odtlačok pečiatky a podpis osoby podávajúcej daňové priznanie alebo osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



		Základ dane		Daň	
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona	znižená sadzba dane	01		02	
	základná sadzba dane	03	+	04	+
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	znižená sadzba dane	05	+	06	+
	základná sadzba dane	07	+	08	+
Tovary služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona		09	+	10	+
Služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 3 zákona		11	100,00	12	20,00
Tovary, pri ktorých druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona		13	+	14	+
Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane		15	+		
	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	16	+		
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	17	+		
Daňová povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 zákona				18	+
Daň celkom				19	20,00
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 54a zákona				20	+
Z tohto:			znižená sadzba dane	21	+
			základná sadzba dane	22	+
	podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona		znižená sadzba dane	23	+
			základná sadzba dane	24	+
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona		znižená sadzba dane	25	+
			základná sadzba dane	26	+
Rozdiel v základe dane av dani po oprave podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona (+/-)		26	+	27	+
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 zákona (+/-)				28	+
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona				29	+
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona				30	+
Vlastná daňová povinnosť				31	20,00
Nadmerný odpočet	Spĺnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vzŕnačí sa x)	32		33	+
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		33		34	+
Vlastná daňová povinnosť na úhradu				34	20,00
Tržebný obchod podľa § 45 zákona	Nadobudnutie tovaru prvým odberateľom	35	+	36	+
Dodanie tovaru prvým odberateľom				36	+
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA	Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)	37	+	38	+
Daň na úhradu (+/-)				38	+

Úhrada dane

- Predčíslenie bankového účtu: 500240
- Číslo účtu: Osobný účet daňovníka (OÚD)
- **Možnosť overenia OÚD na**
<https://www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-sluzby/verejne-sluzby/overenie-prideleneho-oud>
- **Variabilný symbol: 1100MMRRRR**
- Splatnosť v lehote na podanie priznanie: 25. deň nasledujúceho mesiaca

5 minút

Toľko Vám bude maximálne trvať celý proces priznania
DPH každý mesiac

Spolupráca s danenaklik.sk

- jeden e-mail, jedenkrát mesačne

Čo musíte urobiť

1.

Spraviť a zaplatiť objednávku.



2.

Podpísať a overiť plnú moc pre správu faktúr.



3.

Zaslanie prvý faktúru na váš unikátny e-mail.

Čo pre vás pripravujeme my

1.

Spracujeme objednávku a odošleme plnú moc na váš e-mail.



2.

Spravíme registráciu na finančnom úrade (30 dní)



3.

Vytvoríme vám unikátny e-mail pre zasielanie faktúr.



4.

Úspešne spracujeme vašú prvú faktúru.

Ďakujeme za pozornosť

Máte otázky?

Kontaktujte nás cez aplikáciu alebo na
slovakia-driver@bolt.eu

