



# 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
- **Povinnosť registrácie pred prijatím služby – t. j. do 30.6.2019**
- 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/štvrtrok

# 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

# Povinnosti ident. osoby pre daň

Na začiatku júla obdržím prvú faktúru od Boltu s estónskym DIČ

- Prihlášku k registrácii podám už v júni
- do 25. júla podám priznanie k DPH
- do 25. júla zašlem platbu na účet finančnej správy

Na faktúre je poplatok za aplikáciu 100EUR

- 20% z tohto poplatku je 20EUR, ktorý následne zaplatím finančnej správe



# 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

Celý návod k dispozícii na <http://danenaklik.sk/wp-content/uploads/2019/05/navod-registrace-fu.pdf>

# Registrácia s eID kartou

- Ísť na [www.financnasprava.sk](http://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](http://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](http://www.financnasprava.sk)
- Stlačením tlačidla „Registrácia - s vyplňovaním registračného formulára“
- Zadanie potrebných údajov
- Generovanie a potvrdenie hesla
- Aktivovanie registrácie

# Registrácia - Finančná správa

- Podrobný postup ku každému zo spôsobov registrácie je k dispozícii na <http://danenaklik.sk/wp-content/uploads/2019/05/navod-registrace-fu.pdf> v odsekoch 2.1-2.3

# Priznanie k DPH

- Nasledujúci mesiac do **25. dňa**
- <https://www.podnikajte.sk/assets/prilohy-v-clankoch/2018-01-02-danove-priznanie-dph-od-1-1-2018-vzor.pdf> formulár pre daňové priznanie
- 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**



SK 2120000000



		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	?
<b>Daň celkom</b>				19	<b>20,00</b>
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 54a zákona				20	?
				21	?
z toho:	podľa § 51 ods. 1 písm. a) zákona			22	?
				23	?
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona			24	?
				25	?
Rozdiel v základnej dani 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	?
<b>Vlastná daňová povinnosť</b>				31	<b>20,00</b>
<b>Nadmerný odpočet</b>	Spĺnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)			32	?
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona				33	?
<b>Vlastná daňová povinnosť na úhradu</b>				34	<b>20,00</b>
Tržebný obchod podľa § 45 zákona	Nadobudnutie tovaru prvým odberateľom	35	?	36	?
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA	Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)	37	?	38	?
					Daň na úhradu (+/-)

# 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  
[bratislava@bolt.eu](mailto:bratislava@bolt.eu)

