

# DPH – Modul eLearning 12

## POVINNOSTI

### Poznatky z kurzu

Toto je užitočné zhrnutie najdôležitejších informácií z kurzu.

Tento e-learningový kurz vychádza z právnych predpisov EÚ v oblasti DPH v platnom znení od 01.01.2020 (smernica Rady o spoločnom systéme DPH, smernica Rady o pravidlách pre vrátenie DPH a vykonávacie nariadenie Rady o spoločnom systéme DPH).

Tento modul je súčasťou rozsiahlejšieho kurzu o DPH a pozostáva z týchto častí:

- Úvod
- Územie
- Zdaniteľná osoba
- Transakcie
- Miesto zdaniteľnej transakcie
- Digitálne služby a zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta (MOSS)
- Zdaniteľná udalosť a základ dane
- Sadzby
- Oslobodenie od dane
- Právo na odpočítanie dane
- Vrátenie dane
- **Povinnosti**

Tento kurz sa zameriava na **zákonné povinnosti** ustanovené smernicou o spoločnom systéme DPH. Týkajú sa **zdaniteľných aj nezdaniteľných osôb**.

Dozviete sa tiež viac o Systéme výmeny informácií o DPH, ktorý umožňuje členským štátom spolupracovať a mať kontrolu nad DPH v celej EÚ.

## 1. Ciele vzdelávania

Na konci školenia budete vedieť:

- čo musíte urobiť, aby ste v oblasti DPH konali z právneho hľadiska správne;
- aký je význam Systému výmeny informácií o dani z pridanej hodnoty na jednotnom trhu (**VIIES**);
- aké sú povinnosti zdaniteľných osôb a niektorých nezdaniteľných osôb, ktoré je potrebné dodržiavať:

- platobná povinnosť,
- vymenovanie daňového zástupcu,
- spôsoby platby,
- identifikácia,
- fakturácia,
- vedenie účtovníctva,
- daňové priznanie,
- súhrnné výkazy.

## 2. Zdaniteľná osoba a osoba povinná platiť daň

Za normálnych okolností je **osobou povinnou platiť DPH** zdaniteľná osoba, **ktorá vykonáva zdaniteľnú transakciu.**

**Niekedy** zdaniteľná **osoba** alebo iné osoby, napríklad nezdaniteľná právnická osoba identifikovaná na účely DPH, **ktorej sa dodáva tovar alebo poskytuje služba, bude povinná platiť daň.**

S cieľom určiť, kto je povinný platiť daň, sa **zdaniteľná osoba** považuje za **osobu neusadenú v danom členskom štáte**, keď uskutočňuje zdaniteľné dodanie tovaru alebo poskytovanie služieb na území členského štátu, v ktorom nemá sídlo alebo má len stálu prevádzkareň, ktorá nezasahuje do dodania tovaru alebo poskytnutia služby.

Niekedy je daň povinný odvieť odberateľ transakcie.

Príklad: ak dodávateľ **nie je usadený v štáte, kde sa koná dodanie, odberateľ** môže mať **povinnosť platiť daň** namiesto neho.

Medzi zdaniteľnými osobami a osobami povinnými platiť daň je rozdiel. Musí to byť presne vymedzené, aby v prípade, že platba DPH je nesprávna, oneskorená alebo vôbec nezaplatená, daňové orgány vedeli, od koho možno požadovať nutnú nápravu.

**Zdaniteľná osoba**, ktorej sa dodáva tovar alebo poskytuje služba, **je povinná platiť DPH, keď jej neusadená** zdaniteľná osoba **dodáva zemný plyn alebo elektrickú energiu.**

Vo všeobecnosti platí to isté, ak dodávateľ poskytuje služby zdaniteľnej osobe v inom členskom štáte.

V každom prípade si odberateľ môže **vybrať**, či bude niesť zodpovednosť za platbu DPH, ak je dodávateľom neusadená zdaniteľná osoba. To isté platí v prípade, keď sa transakcie, ako sú poskytovanie stavebných prác, dodanie šrotu atď., uskutočňujú pre zdaniteľnú osobu alebo v niektorých prípadoch pre nezdaniteľný subjekt, ktorý sa spravuje verejným právom (články 192a – 205).

### 3. Daňový zástupca

Daňový zástupca je zodpovedný za vybavovanie povinností namiesto povinnej osoby, ktoré zahŕňajú povinnosť platiť DPH daňovým orgánom. Je možné, že bude **potrebné mať daňového zástupcu**, ak osoba, ktorá je povinná platiť daň, **nie je usadená** v členskom štáte, v ktorom je splatná DPH.

Ak je osoba povinná platiť DPH usadená v členskom štáte, v ktorom je daň splatná, **nie je potrebný daňový zástupca**. To sa však nevzťahuje na **dovoz tovaru**, v súvislosti s ktorým **môže byť povinné, aby bol vymenovaný daňový zástupca** (pokiaľ neexistuje dohoda o vzájomnej pomoci).

#### **Osoba povinná platiť daň – usadená v EÚ:**

Vymenovanie daňového zástupcu **je voliteľné**, ak je osoba povinná platiť DPH usadená niekde v EÚ. Daňový zástupca je voliteľnou možnosťou aj v prípade, ak je povinná osoba usadená v krajine **mimo EÚ**, s ktorou existuje **dohoda o vzájomnej pomoci**.

#### **Osoba povinná platiť daň – neusadená v EÚ:**

Vymenovanie daňového zástupcu môže byť **povinné**, ak osoba povinná platiť DPH je usadená v krajine mimo EÚ, s ktorou neexistuje žiadna dohoda o vzájomnej pomoci. To isté platí aj v prípade dovozu tovaru.

#### **Osoba povinná platiť daň – povinnosť ustanovená členským štátom:**

Každý členský štát **sa rozhodne, či bude alebo nebude** vyžadovať vymenovanie daňového zástupcu. Ak tak urobí, osoba povinná platiť daň je povinná vymenovať takéhoto zástupcu.

### 4. Povinnosti zdaniteľných osôb

Úhrada DPH, ktorá sa odvádza, nie je jedinou povinnosťou.

Zdaniteľné osoby, **dokonca aj keď nie sú osobami povinnými platiť daň**, musia splniť **niekoľko ďalších povinností**. Členské štáty majú právomoc vypracovať konkrétne administratívne pravidlá.

Najdôležitejšie povinnosti uvedené v smernici o spoločnom systéme DPH:

**Daňová povinnosť:** Každá zdaniteľná osoba, ktorá vykonáva zdaniteľné dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb, **je povinná platiť DPH** daňovým orgánom. Existujú však prípady, keď sa táto povinnosť prenesie na odberateľa.

**Úhrada DPH:** Každá zdaniteľná osoba povinná platiť daň **je povinná uhradiť čistú sumu DPH** pri podávaní daňového priznania k DPH. Úhrada DPH pri dovoze môže byť pre osobu povinnú platiť daň splatná už v čase dovozu.

**Identifikácia:** Zdaniteľná osoba musí **oznámiť začatie, zmenu alebo ukončenie podnikateľskej činnosti** ako zdaniteľnej osoby. Členské štáty pridelia každej zdaniteľnej osobe individuálne identifikačné číslo DPH.

Za určitých okolností sa však členské štáty môžu rozhodnúť neprideliť také číslo určitým zdaniteľným osobám.

**Fakturácia:** Každá zdaniteľná osoba musí zabezpečiť, aby za dodanie tovaru a poskytnutie služieb bola **vystavená faktúra** v súlade s podmienkami uvedenými v smernici o spoločnom systéme DPH. Táto faktúra môže byť papierová alebo elektronická. V prípadoch, keď existuje povinnosť vystaviť faktúru, zdaniteľné osoby musia na tejto faktúre **uviesť údaje** uvedené v smernici o spoločnom systéme DPH.

**Vedenie účtovníctva:** Každá zdaniteľná osoba musí **viest' účtovníctvo dost' podrobné na to, aby mohla byť uplatnená DPH**, a aby toto uplatnenie mohlo byť skontrolované daňovými orgánmi. Každá zdaniteľná osoba musí viesť evidenciu určitých tovarov odoslaných alebo prepravených do iných členských štátov.

Každá zdaniteľná osoba musí uchovávať vystavené a prijaté faktúry.

**Daňové priznanie:** Každá zdaniteľná osoba musí podať daňové priznanie k DPH, v ktorom uvedie všetky **údaje potrebné** na výpočet dane, ktorá sa má odviesť, vrátane odpočítania dane, ktoré je potrebné uplatniť, pokiaľ je to nutné na stanovenie základu dane:

- **celková hodnota** transakcií,
- **odpočítanie dane,**
- hodnota **každej transakcie oslobodenej od dane.**

Daňové priznanie k DPH sa musí podať v určitých lehotách stanovených členskými štátmi.

**Súhrnné výkazy:** každá zdaniteľná osoba podáva **za každý kalendárny mesiac alebo štvrt'rok súhrnný výkaz, v ktorom sú uvedení nadobúdatelia v iných členských štátoch**, ktorým zdaniteľná osoba dodala tovar oslobodený od DPH alebo poskytla služby, za ktoré je príjemca podľa článku 196 povinný platiť daň. V súhrnnom výkaze sa musia uviesť aj špecifické informácie.

**Spolupráca medzi členskými štátmi:** Systém výmeny informácií o DPH (**VIES**). **Medzi členskými štátmi existuje povinnosť spolupráce.** EÚ zaviedla systém, prostredníctvom ktorého si členské štáty **vymieňajú informácie**, ktoré zbierajú od svojich zdaniteľných osôb. Správne orgány členských štátov majú prístup k informáciám o cezhraničných transakciách EÚ v súvislosti s tovarom a službami, za ktoré je príjemca podľa článku 196 povinný platiť daň. Každá zdaniteľná osoba má tiež prístup k niektorým funkciám systému na overenie identifikačného čísla DPH svojich zákazníkov. Tento systém umožňuje členským štátom spolupracovať a kontrolovať DPH v celej EÚ.

Prístup k e-learningovým kurzom, ktoré nepodliehajú obmedzeniam, je možný cez webovú lokalitu EUROPA: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en).

*Nezabudnite, že toto je stručné a užitočné zhrnutie najdôležitejších informácií z kurzu. Za autentické sa považujú iba právne predpisy Európskej únie uverejnené v Úradnom vestníku Európskej únie. Komisia nenesie za školenie žiadnu zodpovednosť.*