

DPH – Modul eLearning 7

ZDANITEĽNÁ UDALOSŤ A ZÁKLAD DANE

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).

Nové ustanovenia týkajúce sa zaobchádzania s poukazmi na účely DPH sa budú vzťahovať na poukazy vydané po 31. decembri 2018, pričom nie je nimi dotknutá platnosť právnych predpisov, ktoré predtým prijali členské štáty [smernica Rady (EÚ) 2016/1065, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH].

Tento modul je súčasťou rozsiahlejšieho kurzu o DPH a pozostáva z nasledujúcich 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 venuje otázkam „**Kedy a čo?**“

„Kedy nastane zdaniteľná udalosť a vzniká daňová povinnosť?“ a „Z čoho sa vypočíta DPH?“

1. Ciele vzdelávania

Na konci školenia budete vedieť:

- kedy vzniká daňová povinnosť pri DPH, to znamená, kedy nastane zdaniteľná udalosť: **vznik daňovej povinnosti**,
- z čoho sa vypočíta DPH: **základ dane**,
- ako tieto pojmy súvisia s rôznymi transakciami: **dodanie tovaru, poskytnutie služieb, nadobudnutie v rámci Spoločenstva, dovoz**,

- kedy môže byť základ dane upravený v dôsledku zmien po uskutočnení dodania: **zrušenie, odmietnutie, úplné alebo čiastočné nezaplatenie a zníženie ceny,**
- ako sa vypočíta splatná daň uplatnením sadzby na základ dane vyjadrený v peniazoch.

2. Zdaniteľná udalosť: všeobecné pravidlá a odchýlky

Zdaniteľná udalosť: nastane v momente, keď sú splnené všetky zákonné podmienky na vznik daňovej povinnosti pri DPH.

Daňová povinnosť: keď daňové orgány môžu požadovať DPH od zdaniteľnej osoby, vzniká daňová povinnosť.

Všeobecne platí, že DPH je splatná, keď nastane zdaniteľná udalosť a vznikne daňová povinnosť.

Pojmy zdaniteľná udalosť a daňová povinnosť sa vzťahujú na rôzne typy transakcií.

2.1. Všeobecné pravidlo

Pri dodaní tovaru vzniká daňová povinnosť vo chvíli, keď **je tovar dodaný** bez ohľadu na to, kedy dôjde k platbe.

V prípade nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva vzniká daňová povinnosť **15 deň v mesiaci nasledujúcom po mesiaci**, v ktorom sa zdaniteľná udalosť uskutočnila, v tomto prípade **doručenie tovaru**.

Ak je faktúra vystavená pred týmto dňom, vzniká daňová povinnosť **dňom vystavenia faktúry**.

V prípade poskytnutia služieb vzniká daňová povinnosť **dňom poskytnutia služieb**.

V prípade dovozu tovaru obvykle vzniká daňová povinnosť **dňom vstupu tovaru do EÚ**. Ak **dovážaný tovar podlieha clo**, zdaniteľná udalosť nastane a daňová povinnosť vznikne **až vtedy, keď** nastane zdaniteľná udalosť v súvislosti s príslušným clo **a keď sa toto clo stane splatným**.

Príklad: Subjekt A kúpi tovar v tretej krajine. Tento tovar je dodávateľom zaslaný subjektu A (0-tý deň). Tovar príde subjektu A na 10. deň. Clo je splatné na 25. deň. Daňová povinnosť vzniká 25. deň.

2.2. Odchýlky od všeobecného pravidla

Pri transakciách, ktoré zahŕňajú dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb, existujú odchýlky od všeobecného pravidla.

Odchýlky pri dodaní tovaru: daňová povinnosť vzniká **na konci dodacieho obdobia** (t. j. v prípade dodávok plynu).

DPH – zdaniteľná osoba: Poznanky z kurzu, jún 2020/*aktualizované o odchod Spojeného kráľovstva, 2019

Odchýlky pri poskytovaní služieb: daňová povinnosť vzniká **v okamihu platby**, ak je platba **celkovej zmluvnej sumy** uhradená **vopred** (čl. 65).

Ak je poskytnutie služieb **zaplatené vopred len čiastočne** a zvyšok v okamihu poskytnutia služby, daňová povinnosť vznikne **v dvoch okamihoch**:

- prvýkrát pri platbe podľa článku 65,
- druhýkrát pri poskytnutí služby podľa článku 63.

V tejto súvislosti smernica o spoločnom systéme DPH umožňuje členským štátom ďalšie možnosti (čl. 66).

3. Základ dane

Základ dane je suma, z ktorej sa vypočíta DPH. Všeobecne je základom dane **všetko, čo bolo prijaté za dodaný tovar alebo poskytnuté služby alebo za nadobudnutý tovar**. Pri dovezenom tovare je to hodnota, ktorá je relevantná na colné účely.

Výška základu dane **závisí od typu transakcie**.

Pokiaľ ide o dodanie tovaru, nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva a poskytnutie služieb, základ dane **zahŕňa všetko, čo dodávateľ prijme** alebo má prijať od svojho zákazníka alebo tretej strany. Tvorí ho cena plus ďalšie dane, clá a výdavky mínus zníženie ceny a určité zľavy (čl. 78 a 79).

V prípade dovozu tovaru je východiskovým bodom **hodnota používaná na colné účely plus dane a spotrebné dane**, ak neboli zahrnuté predtým, **plus akékoľvek ďalšie uplatniteľné výdavky**, ako je uvedené v článku 86.

3.1. Odchýlky od všeobecného pravidla

V smernici o spoločnom systéme DPH sú stanovené niektoré odchýlky od všeobecného pravidla.

V prípade dodania tovaru alebo poskytnutia služieb alebo nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva môže základ dane vychádzať z nákladov na poskytnuté tovary alebo služby. Ak zdaniteľná osoba používa **obchodný tovar na súkromné účely**, považuje sa to za bezodplatné dodanie a základ dane bude **vychádzať z nákladov na tovar** (čl. 74).

Ak ide o dovoz tovaru, ktorý sa vracia do EÚ, základ dane môže vychádzať z daňového rozdielu.

V článku 88 sa uvádza, že ak je tovar dočasne vyvezený zo Spoločenstva a spätne dovezený po tom, čo bol podrobený oprave, spracovaniu, úprave, doplneniu alebo prepracovaniu mimo Spoločenstva, členské štáty prijímú opatrenia, aby zabezpečili, že s tovarom sa na účely

DPH bude zaobchádzať rovnako, ako keby sa oprava, spracovanie, úprava, doplnenie alebo prepracovanie vykonali na ich území.

Príklad: Výrobca v členskom štáte A pošle tovar v hodnote 1 000 EUR výrobcovi do tretej krajiny, aby vykonal určité úpravy tovaru. Cena za tieto služby je 500 EUR. Subjekt A zníži základ dane pri dovoze tovaru na 500 EUR.

3.2. Úprava základu dane

V prípade **zrušenia**, odmietnutia, **úplného alebo čiastočného nezaplatenia** a zníženia ceny po uskutočnení dodania **sa základ dane upraví a zníži**.

Každý členský štát stanovuje podmienky, ako sa má toto zníženie základu dane vypočítať (čl. 90).

Existujú ďalšie odchýlky, napríklad v prípade, že základ dane je vyjadrený v inej mene, ako je mena členského štátu, v ktorom sa určuje základ dane alebo pokiaľ ide o náklady na vratný obalový materiál (čl. 91 a 92).

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.

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.