

DPH – Modul-eLearning 1

ÚVOD

Poznatky z kurzu

Toto je užitočné zhrnutie najdôležitejších informácií z kurzu.

Tento e-learningový kurz vychádza z právnych predpisov EÚ o DPH v platnom znení od 01.01.2020 (smernica Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH , smernica Rady 2008/9/ES o pravidlách pre vrátenie DPH a vykonávacie nariadenie Rady 282/2011 o spoločnom systéme DPH)

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

- **Úvod**
- Územie
- Zdaniteľná osoba
- Transakcie
- Miesto zdaniteľných transakcií
- 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

Smernica o spoločnom systéme DPH umožňuje voľný pohyb tovaru a poskytovanie služieb medzi členskými štátmi. Vytvára spoločný rámec spojením väčšiny legislatívy do jedného právneho predpisu.

Členské štáty sú povinné implementovať smernicu do vnútroštátnych právnych predpisov, zatiaľ čo nariadenie je účinné ako právny predpis okamžite a súčasne vo všetkých členských štátoch.

Dôležité je používať správnu terminológiu pri základných pojmoch, medzi ktorými existuje spojitosť. Táto spojitosť je vyjadrená umiestnením jednotlivých pojmov v smernici o spoločnom rámci DPH, pričom štruktúru smernice je potrebné vnímať ako kontrolný zoznam.

1. Ciele vzdelávania

Na konci tohto modulu budete vedieť (pozri „vytlačiť obrazovku“):

- identifikovať **rozdiel** medzi tzv. **viacstupňovými daňami** a **daňou z pridanej hodnoty** (DPH) a ich vplyvom na dodávateľský reťazec,
- uznať, že **spoločný rámec** je potrebný, ak nechceme, aby voľný pohyb tovaru a služieb medzi členskými štátmi bol brzdený daňami,
- pochopiť **históriu** a spojitosť iných **právnych predpisov** so smernicou o spoločnom systéme DPH,
- vysvetliť **základné pojmy** a nájsť ich v smernici o spoločnom systéme DPH,
- používať správnu **terminológiu** v oblasti DPH,
- vymenovať **transakcie**, ktoré môžu **podliehať DPH** a uviesť príklady,
- vysvetliť, ako možno nájsť úplnú definíciu každej transakcie podliehajúcej DPH,
- charakterizovať pojmy – **územie, zdaniteľná osoba a protihodnota**.

2. Kontext

DDV v EU – Úvod

Mení Zemljevid tečaja Slovar Knjižnica Tiskanje Pomoč Prepis:

2. Smisel in pomen

2.10. Zgodovina zakonodaje

Peter mi je dodelil to nalogo, da ugotovim, kako se zakonodaja povezuje. Lahko kliknete povečevalna stekla za več informacij o posameznem zakonskem aktu.

Oglejte si, kako se druga sorodna zakonodaja povezuje z direktivo o DDV. Lahko kliknete povečevalna stekla za več informacij o posameznem zakonskem aktu.

Povlecite posamezen **zakonski akt** in ga spustite na ustrezno mesto v diagramu.

ODGOVORI

V tejto časti sa dozviете, aký bol historický vývoj smernice o spoločnom systéme DPH, a takisto o potrebe **spoločných právnych predpisov v oblasti DPH**, ale aj:

- viacstupňové dane a daň z pridanej hodnoty (DPH),
- rozdiel medzi smernicou a nariadením a ich spojitosť s vnútroštátnymi právnymi predpismi,
- vývoj ďalších príbuzných právnych predpisov a ich spojitosť so smernicou o spoločnom systéme DPH.

Pred rokom 1967 existovali dva typy daní: kumulatívna viacstupňová daň (**hrubá daň**) a daň z pridanej hodnoty (**čistá daň**). V **obidvoch systémoch** sa daň vypočítava a **uplatňuje v každej fáze** dodávateľského reťazca. V prípade uplatnenia **zásady hrubej dane** sa DPH pripočítava pri každej transakcii. To znamená, že dokonca aj daň sa zdaní a následkom toho sa daň kumuluje. Čím viac fáz, tým vyššia suma dane je odvedená daňovému úradu.

Na druhej strane **zásada čistej dane** znamená, že dodávateľ si môže odrátať DPH zaplatenú predchádzajúcemu podniku v dodávateľskom reťazci. DPH sa teda vzťahuje iba na rozdiel hodnoty medzi dvomi dodaniami v reťazci.

V roku 1967 bol vytvorený **spoločný rámec** v oblasti DPH s cieľom **minimalizovať riziká narušenia hospodárskej súťaže** a vyhnúť sa prekážkam voľného pohybu tovarov a služieb medzi členskými štátmi. Postupom rokov Rada prijala množstvo smerníc o DPH, aby zabránila narušeniu hospodárskej súťaže a zjednodušila vnútorný trh. V súčasnej **smernica o spoločnom systéme DPH** sa väčšina tejto legislatívy zlúčila do **jedného právneho aktu**.

Existujú však aj ďalšie právne predpisy, ktoré podrobne opisujú konkrétne témy, ako napríklad: zmeny uvedené v smernici 2008/8/ES, smernica 2008/9/ES o vrátení DPH hospodárskym subjektom EÚ, smernica 904/2010/ES o administratívnej spolupráci atď.

3. Právny rámec

V tejto časti spoznáte **štruktúru smernice o spoločnom systéme DPH, základné definície a pojmy smernice a ich vzájomné súvislosti**, a tiež význam používania **správnej terminológie v oblasti DPH**.

Pri analýze problematiky DPH existuje istá logická postupnosť otázok, ktoré je potrebné riešiť: Odpovede na tieto otázky nájdete v definíciách a pojmoch v smernici o spoločnom systéme DPH. Môžete ju používať ako kontrolný zoznam pre otázky, ktoré je potrebné postupne riešiť:

Naša DPH?	Rozsah pôsobnosti/územná pôsobnosť (hlava I a II)
Kto?	Zdaniteľná osoba/Osoba povinná platiť DPH (hlava III)
Ktorý typ?	Transakcie (hlava IV)
Kde?	Miesto zdaniteľných transakcií (hlava V)
Kedy odvieť daň?	Zdaniteľná udalosť (hlava VI)
Na čo sa vzťahuje?	Základ dane (hlava VII)
Koľko?	Sadzby (hlava VIII)
A čo digitálne služby	Digitálne služby a MOSS
Čo nie a prečo?	Oslobodenie od dane (hlava IX)
Možné odpočítanie dane?	Právo na odpočítanie dane (hlava X)
Osobitné postupy vrátenia dane?	Vrátenie DPH (osobitné úpravy – hlava XII)
Čo je potrebné dodržať?	Povinnosti (hlava XI)

Področje uporabe: Potrjuje, da so predmet DDV samo nekatere transakcije, ki jih večinoma izvaja davčni zavezanec.
Ozemeljska uporaba: Določa zemljepisne meje uporabe DDV v EU.
Davčni zavezanec: Je vsak, ki redno in neodvisno izvaja ekonomsko dejavnost dobave blaga ali opravljanja storitev.
Oseba, ki je dolžna plačati: Je vsak, ki mora obračunati DDV na obdavčljivo transakcijo.
Transakcije: Vključujejo dobavo blaga, pridobitev blaga znotraj Skupnosti, opravljanje storitev in uvoz blaga.
Kraj transakcije: Določa, kje bo določena transakcija obdavčena.
Obdavčljivi dogodek: Nastane, ko je blago dobavljeno ali storitev opravljena ali ko je blago pridobljeno ali uvoženo; to je trenutek, ko nastane obveznost obračuna DDV.
Davčna osnova: Je znesek, na podlagi katerega se izračuna DDV.
Stopnja: Je določena kot odstotek davčne osnove in se uporablja za izračun dolgovane davka.
Oprostitve: Pomenijo, da se DDV ne obračuna na transakcije, za katere velja oprostitev.
Odbitek: Je mehanizem, ki se uporablja kot nadomestilo davčnemu zavezancu za DDV, plačan od njegovih nakupov.
Obveznosti: So zahteve, kot so identifikacija, izdajanje računov, vodenje evidenc, obračuni in rekapitulacijska poročila, ki jih morajo izpolnjevati davčni zavezanci, pa tudi nekatere osebe, ki niso davčni zavezanci.



Kezalo

Nadaljujte s klikom na **Naprej**.

4. Rozsah pôsobnosti

Táto časť ponúka úvod do transakcií, ktoré podliehajú rozsahu pôsobnosti DPH, a opisuje rôzne podmienky, ktoré sa na tieto transakcie vzťahujú.

Základnými podmienkami pri uplatňovaní DPH sú pojmy transakcia, územie, zdaniteľná osoba a protihodnota

Transakcie:

Smernica o spoločnom systéme DPH uvádza štyri kategórie transakcií, ktoré môžu podliehať DPH:

- **dodanie tovaru** (prevod práva nakladať s hmotným majetkom ako majiteľ),
- **nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva** (nadobudnutie práva disponovať ako majiteľ hmotným hnutelným majetkom, ktorý bol odoslaný nadobúdateľovi tovaru),
- **poskytovanie služieb** (akákoľvek transakcia, ktorá nie je dodaním tovaru),
- **dovoz tovaru** (vstup takého tovaru do Únie, ktorý nie je vo voľnom obehú v zmysle článku 24 Zmluvy).

Územie:

Všetky štyri typy transakcií musia byť vykonané v rámci územia EÚ, aby mohli podliehať DPH. Územná pôsobnosť je obsiahnutá v module „Územie“.

Zdaniteľná osoba :

Dodanie tovaru alebo poskytovanie služieb musí byť v zásade vykonané zdaniteľnou osobou, ktorá koná ako osoba podliehajúca dani.

Zdaniteľná osoba je každá osoba, ktorá pravidelne a nezávisle vykonáva ekonomickú činnosť predstavujúcu dodávanie tovarov alebo poskytovanie služieb. Zdaniteľná osoba musí konať obchodne, nie súkromne.

Nadobudnutie v rámci Únie je zdaniteľné len vtedy, ak ho vykonáva zdaniteľná osoba alebo právnická nezdaniteľná osoba. Dovoz tovaru do EÚ je zdaniteľný bez ohľadu na to, kto ho uskutočňuje vrátane súkromných osôb.

Protihodnota je cena zaplatená za vykonanú transakciu. Je to úhrada, ale nemusí byť v peňažnej forme. Cena môže byť vyjadrená v peniazoch, ale aj nepeňažne, napríklad vo forme inej transakcie. Za bezpečných okolností je transakcia zdaniteľná len vtedy, ak za ňu existuje protihodnota. Sú aj výnimky, napríklad v prípade dovozu tovaru.

V praxi to znamená, že transakcie podliehajú DPH vtedy, ak odpovede na všetky nasledujúce otázky sú **ÁNO**:

- **Ide o dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb alebo nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva?**
- **Je transakcia vykonaná v rámci územia DPH?**
- **Je osoba, ktorá vykonáva transakciu, zdaniteľnou osobou, alebo ak ide o nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva, právnickou nezdaniteľnou osobou?**
- **Je za túto transakciu poskytnutá protihodnota?**

Ak čo i len jedna odpoveď znie NIE, transakcia nepodlieha DPH.

Dovoz tovaru

Dovoz tovaru akoukoľvek osobou sa zdaňuje na hranici 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.

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.