

Náhľad kontrolného výkazu:

| A. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb | | | | | | |
|---|------------------------|---|----------------------|--------------------|---------------|------------|
| A.1. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane (ďalej len „platiteľ“) povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň (okrem zjednodušenej faktúry a faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane) | | | | | | |
| Identifikačné číslo pre daň odberateľa | Poradové číslo faktúry | Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby | Základ dane v eurách | Suma dane v eurách | Sadzba dane % | Kód opravy |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| PL6762451415 | 10220098 | 12.08.2022 | 1 395,83 | 279,17 | 20 | |
| Spolu: | | | 1 395,83 | 279,17 | 20 % | |

3.1 Faktúra za stavebné práce (§ 16 ods. 1 zákona o DPH) vykonané v zahraničí pre podnikateľa z EÚ



Slovenský podnikateľ – mesačný platiteľ DPH vystavil dňa 14.9.2022 českému odberateľovi (osobe identifikovanej pre daň v Českej republike) faktúru za elektroinštalačné práce na nehnuteľnosti nachádzajúcej sa v Českej republike v sume 3 750 eur. Služby boli vykonané 10.9.2022.

Čo musím ako dodávateľ-platiteľ DPH posúdiť?

Postavenie odberateľa: Odberateľ s prideleným IČ DPH v Českej republike

Miesto dodania služby: **Česká republika** = miesto nehnuteľnosti (elektroinštalačné práce, ktoré sa vzťahujú na nehnuteľnosť, sú službami, pri ktorých sa miesto dodania určí podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH = **daň je splatná v tom štáte, kde sa nachádza nehnuteľnosť**)

Aký je DVDP? 10.9.2022 = deň poskytnutia služby



Poskytnutie stavebných prác na nehnuteľnosti v inom členskom štáte nie je predmetom DPH v Slovenskej republike. **Dodávateľ je povinný informovať sa o svojich prípadných registračných a odvodových povinnostiach v Českej republike.**

Na základe overenia právnej úpravy zákona o DPH v inom členskom štáte, môže dodávateľovi vzniknúť:

- povinnosť registrovať sa pre DPH v inom členskom štáte, vystaviť faktúru so sadzbou DPH iného členského štátu, a to podľa legislatívy platnej v inom členskom štáte, ako aj povinnosť podávať daňové priznanie k DPH v inom členskom štáte alebo
- právo preniesť daňovú povinnosť na odberateľa z iného členského štátu na základe zákona o DPH platného v inom členskom štáte alebo
- iná povinnosť v súlade s legislatívou príslušného členského štátu.



Uvedený postup je nutné vždy preveriť cez finančný úrad toho členského štátu, kde sa nachádza nehnuteľnosť, na ktorej boli vykonané stavebné práce.

Ak na základe overenia právnej úpravy zákona o DPH v Českej republike dodávateľ zistí, že mu z poskytnutia predmetných stavebných prác nevyplývajú v Českej republike žiadne daňové povinnosti a osobou povinnou platiť daň je český odberateľ, dodávateľ vystaví faktúru s nulovou sadzbou DPH, s povinnou slovnou informáciou „**Prenesenie daňovej povinnosti**“.

Na vystavenie faktúry za stavebné práce vykonané v zahraničí použite typ dokladu **Faktúra – EÚ služba**.

Program na základe typu dokladu prednastaví na položkách faktúry 0 % sadzbu DPH a riadok DPH Osv. **Doplňený riadok DPH zmeňte na O.**

Pred uložením faktúry doplňte do záverečného textu faktúry povinnú slovnú informáciu: **Prenesenie daňovej povinnosti**.

Vystavená faktúra **nebu**de zahrnutá do slovenského daňového priznania k DPH, do kontrolného výkazu, ani do súhrnného výkazu. **Faktúra bude uvedená iba v evidencii DPH.**

Náhľad evidencie DPH:

| Riadok DPH | | | | EUR | | |
|---|-----|------------------|------------|----------|-----|----------|
| Názov | Kód | Oddiel KV | Sadzba DPH | Základ | DPH | Spolu |
| > Dodanie služieb podľa osobitných prav | O | Nevstupuje do KV | 0 | 3 750,00 | | 3 750,00 |



V prípade, že by dodávateľovi na základe overenia právnej úpravy zákona o DPH v Českej republike vznikla povinnosť registrovať sa pre DPH v Českej republike, faktúru za vykonané stavebné práce by vystavil v súlade s českým zákonom o DPH = náležitosti faktúry musia byť v súlade s právnou úpravou zákona o DPH daného štátu. Takáto faktúra nebude zahrnutá do žiadnych výkazov DPH v Slovenskej republike a zároveň nebude uvedená ani v evidencii DPH.

3.2 Faktúra za stavebné práce (§ 16 ods. 1 zákona o DPH) vykonané v zahraničí pre občana z EÚ



Slovenský podnikateľ – mesačný platiteľ DPH vystavil dňa 27.9.2022 maďarskému občanovi (nepodnikateľovi) faktúru za montáž dverí a okien na nehnuteľnosti nachádzajúcej sa v Maďarsku v sume 2 789 eur. Práce boli vykonané 27.9.2022.

Čo musím ako dodávateľ-platiteľ DPH posúdiť?

- Postavenie odberateľa:** *Občan = nezdaniteľná osoba (nepodnikateľ)*
- Miesto dodania služby:** **Maďarsko** = miesto nehnuteľnosti (montáž dverí a okien, ktoré sa vzťahujú na nehnuteľnosť, sú službami, pri ktorých sa miesto dodania určí podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH = **daň je splatná v tom štáte, kde sa nachádza nehnuteľnosť**)
- Aký je DVDP?** 27.9.2022 = deň poskytnutia služby



Poskytnutie stavebných prác na nehnuteľnosti v inom členskom štáte nie je predmetom DPH na Slovensku.

Dodávateľ má v uvedenom prípade 2 možnosti:

1. Ako zdaniteľná osoba sa zaregistruje v štáte, kde sa nachádza nehnuteľnosť – v našom prípade v Maďarsku. Faktúru vystaví s takou sadzbou DPH a s takými náležitosťami faktúry, aké sú platné pre právnu úpravu zákona o DPH v Maďarsku. Následne v Maďarsku odovzdá daňové priznanie k DPH a zaplatí daň.
2. Ako zdaniteľná osoba so sídlom v Slovenskej republike využije podnikateľ dobrovoľnú registráciu do systému – One Stop Shop (OSS) = registrácia v jednom členskom štáte.
Viac informácií k systému OSS nájdete v kapitole 3.3 Faktúra za tovar pre občana.

Riešenie:

V našom príklade podnikateľ využil dobrovoľnú registráciu do systému OSS. Dodávateľ vystaví odberateľovi faktúru s maďarskou sadzbou DPH. Uvedená faktúra nebude zahrnutá do slovenského daňového priznania k DPH, do kontrolného výkazu, do súhrnného výkazu, ani do evidencie DPH. **Faktúru vystavenú v režime OSS zahrnie podnikateľ do osobitného DP k DPH.**



Pre faktúry v systéme OSS odporúčame vytvoriť samostatný číselný rad, a to z dôvodu, že v osobitnom daňovom priznaní OSS sa tovary a služby uvádzajú oddelene.

Na vystavenie faktúry za stavebné práce maďarskému občanovi použijete typ dokladu **Faktúra – EÚ OSS - § 68b**

| | | | |
|--------|----------|--------------------|--|
| Štát | Maďarsko | Sadzbou DPH | 27 % |
| IČO | | Typ dokladu | Faktúra - EÚ OSS - § 68b |
| DIČ | | Predmet fakturácie | Montáž dverí a okien pre maďarského občana |
| IČ DPH | | Objednávka | |
| | | Dodací list | |
| | | Mena dokladu | EUR |

V poli sadzba DPH doplňte sadzbu DPH, ktorá je platná v štáte občana – v našom príklade 27 %.



Zoznam používaných sadzieb DPH v jednotlivých štátoch EÚ nájdete [na stránke Finančnej správy SR](#).

Pre väčší prehľad vo faktúrach odporúčame vyplniť aj Predmet fakturácie.