

Príklad 2 - Poskytnutie murárskych prác na nehnuteľnosti v Rakúsku

Slovenský podnikateľ – neplatiť DPH dodáva murárske práce. V marci 2025 prijal objednávku od rakúskeho podnikateľa (osoba identifikovaná pre daň v Rakúsku) na vykonanie murárskych prác na nehnuteľnosti, ktorá sa nachádza v Rakúsku.

Čo musím ako dodávateľ-neplatiť DPH posúdiť?

Postavenie odberateľa:	Odberateľ s prideleným IČ DPH v Rakúsku, pričom ja ako dodávateľ by som mal disponovať dôkazmi o tom, že odberateľ je zdaniteľnou osobou Rakúsko = miesto nehnuteľnosti (murárske práce=stavebné práce, ktoré sa vzťahujú na nehnuteľnosť – služby, pri ktorých sa miesto dodania určí podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH=miesto, kde sa nachádza nehnuteľnosť)
Miesto dodania služby:	

Riešenie:

V uvedenom prípade podnikateľ nie je povinný sa registrovať pred poskytnutím služby v Rakúsku podľa § 7a zákona o DPH, a to z dôvodu, že miesto dodania murárskych prác sa neurčuje podľa § 15 ods. 1, ale podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH. Miestom dodania služby je v uvedenom prípade Rakúsko. **Na Slovensku nie je takéto poskytnutie služby predmetom DPH. Slovenský podnikateľ by sa však mal informovať o prípadných registračných a odvodových povinnostiach v Rakúsku.**

Postup v programe ALFA plus:

Vystavenie faktúry za murárske práce

Typ dokladu:	Faktúra – EÚ služba
Suma:	faktúra bude vystavená v N sadzbe DPH
Riadok DPH:	N (Nevstupuje do DPH)
Povinný text na faktúre:	NIE
Záznam DPH:	NIE (faktúra nevstupuje do evidencie DPH)
Daňové priznanie k DPH:	NIE
Súhrnný výkaz DPH:	NIE
KV DPH:	NIE – KV DPH nepodáva
Platba dane:	NIE



Podnikateľ – neplatiť DPH (zdaniteľná osoba), ktorá poskytuje odberateľovi stavebné práce, pri ktorých sa určí miesto dodania podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH, (t.j. nie podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH), nemá zo zákona o DPH povinnosť vyhotoviť faktúru. Napriek uvedenej informácii odporúčame dodávateľovi faktúru vyhotoviť, a to z dôvodu, že zákon o účtovníctve mu ukladá povinnosť vystaviť účtovný doklad. Vyhodenie faktúry je v takomto prípade najjednoduchším riešením.



Vyššie uvedený postup pri vystavení faktúry za stavebné práce platí iba v prípade, ak dodávateľovi nevznikne povinnosť registrovať sa pre DPH, podať daňové priznanie k DPH a zaplatiť daň v Rakúsku. Ak vznikne podnikateľovi povinnosť registrovať sa pre DPH v Rakúsku, faktúru vystaví podľa právnej úpravy zákona o DPH platného v Rakúsku. V Rakúsku následne podá aj daňové priznanie k DPH a zaplatí daň.



Hodnota služby, pri ktorej sa miesto dodania určí **podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH** v inom členskom štáte (nie v tuzemsku) sa **nezapočítava do obratu pre registráciu za platiteľa DPH podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH.**

Príklad 3 – Poskytnutie opravy stroja podnikateľovi z Ukrajiny (tretí štát)

Slovenský podnikateľ – neplatiť DPH prijal objednávku na opravu stroja od podnikateľa z Ukrajiny (osoba identifikovaná pre daň v Ukrajine). Opravu stroja podnikateľ vykoná v marci 2025.

Čo musím ako dodávateľ-neplatiť DPH posúdiť?

<i>Postavenie odberateľa:</i>	<i>Odberateľ s prideleným IČ DPH v Ukrajine (to, že ide o odberateľa z tretích štátov nerozhoduje, dôležité je, či je odberateľ zdaniteľnou osobou, ja ako dodávateľ by som mal disponovať dôkazmi o tom, že odberateľ je zdaniteľnou osobou)</i>
<i>Miesto dodania služby:</i>	<i>Ukrajina = sídlo/miesto podnikania odberateľa (opravy hnutelného majetku, ak sú dodané zdaniteľnej osobe - miesto dodania sa určí podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH)</i>

Riešenie:

V uvedenom prípade podnikateľ nie je povinný sa registrovať pred poskytnutím služby ukrajinskému odberateľovi podľa § 7a zákona o DPH, a to z dôvodu, **že nejde o službu poskytnutú do iného členského štátu**. Miestom dodania služby je Ukrajina. V tomto prípade nerozhoduje ani skutočnosť, že ide o službu, pri ktorej sa miesto dodania určí podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH. Na Slovensku nie je takéto poskytnutie služby predmetom DPH. Slovenský podnikateľ by sa však mal informovať o prípadných registračných a odvodových povinnostiach v Ukrajine.

Postup v programe ALFA plus: Vystavenie faktúry za opravu stroja

Typ dokladu:	Faktúra – EÚ služba
Suma:	faktúra bude vystavená v N sadzbe DPH
Povinný text na faktúre:	NIE
Záznam DPH:	NIE (nevstupuje do evidencie DPH)
Daňové priznanie k DPH:	NIE
Súhrnný výkaz:	NIE
KV DPH:	NIE – KV DPH nepodáva
Platba dane:	NIE



Hodnota poskytnutej služby sa **nezapočítava do obratu pre registráciu za platiteľa DPH podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH, a to z dôvodu, že miesto dodania služby je v treťom štáte.**

Priklad 4 – Poskytnutie IT služieb maďarskej spoločnosti

Slovenský podnikateľ – neplatiteľ DPH sa dohodol s maďarskou spoločnosťou (osoba identifikovaná pre daň v Maďarsku) na poskytnutí IT služieb. Služba by mala byť dodaná maďarskému odberateľovi v marci 2025.

Čo musím ako dodávateľ-neplatiteľ DPH posúdiť?

<i>Postavenie odberateľa:</i>	<i>Odberateľ s prideleným IČ DPH v Maďarsku, pričom ja ako dodávateľ by som mal disponovať dôkazmi o tom, že odberateľ je zdaniteľnou osobou</i>
<i>Miesto dodania služby:</i>	<i>Maďarsko = sídlo/miesto podnikania odberateľa (elektronické služby - miesto dodania sa určí podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH)</i>
<i>Kto je povinný platiť daň:</i>	<i>Odberateľ</i>

Riešenie:

Podnikateľ – neplatiteľ DPH je **povinný sa pred poskytnutím služby**, t.j. najneskôr do marca 2025 **zaregistrovať** podľa § 7a zákona o DPH. Na základe prideleného IČ DPH vystaví podnikateľ maďarskému odberateľovi faktúru, v ktorej uvedie pridelené IČ DPH a povinnú slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“. Do 25 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorom bola uvedená služba dodaná, je podnikateľ povinný podať na Slovensku súhrnný výkaz.

Postup v programe Alfa plus: Vystavenie faktúry za IT služby

Typ dokladu:	Faktúra – EÚ služba
IČ DPH na faktúre:	ÁNO
Suma:	faktúra bude vystavená bez dane (v 0 % sadzbe DPH)
Riadok DPH:	Osv
Povinný text na faktúre:	ÁNO (Prenesenie daňovej povinnosti)
Povinnosť DPH:	ÁNO (vstupuje do evidencie DPH, aj do súhrnného výkazu)
Daňové priznanie k DPH:	NIE
Súhrnný výkaz:	ÁNO
KV DPH:	NIE – KV DPH nepodáva (oddiel KV DPH – Nevstupuje)
Platba dane:	NIE

7.2 Podnikateľ registrovaný pre daň podľa § 7

Príklad 1 – Nákup tovaru z Rakúska

Slovenský podnikateľ registrovaný pre daň podľa § 7 objednal vo februári 2025 tovar z Rakúska od rakúskeho platiteľa DPH (osoba identifikovaná pre daň v Rakúsku) v hodnote 5 400 eur bez dane. Dňa 12.03.2025 bol tovar prepravený dodávateľom z Rakúska na Slovensko a v ten istý deň bola dodávateľom aj vystavená faktúra s informáciu o oslobodenom dodaní.

Čo musím ako odberateľ posúdiť?

<i>Postavenie dodávateľa:</i>	<i>Dodávateľ s prideleným IČ DPH v Rakúsku</i>
<i>Kto je povinný platiť daň:</i>	<i>Odberateľ (§ 69 ods. 6 = nadobudnutie tovaru z iného členského štátu od osoby identifikovanej pre daň v inom členskom štáte)</i>

Riešenie:

Dodávateľ na základe oznámeného IČ DPH vystavil slovenskému odberateľovi faktúru bez rakúskej DPH. Podnikateľ je povinný do 25.04.2025 zaplatiť na Slovensku z nadobudnutého tovaru daň a podať daňové priznanie k DPH.

Pred zaevidovaním došlej faktúry za tovar je potrebné správne posúdiť dátum vzniku daňovej povinnosti:

Vznik daňovej povinnosti:



- ✓ 15. deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom došlo k nadobudnutiu tovaru alebo
- ✓ deň vyhotovenia faktúry, ak bola vyhotovená skôr ako uplynie 15 dní kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom došlo k dodaniu tovaru.

Postup v programe ALFA plus:

Evidencia došlej faktúry za nákup tovaru

Typ dokladu:	Faktúra – EÚ iba zdaniteľný obchod
Suma:	celková suma z došlej faktúry, faktúra by mala byť vystavená bez rakúskej DPH (podnikateľ oznámil dodávateľovi pridelené IČ DPH – registrácia podľa § 7)
Záznam DPH:	ÁNO (vstupuje do evidencie DPH, aj do DP k DPH)
Daňové priznanie k DPH:	riadok DPH 07, suma 5 400 eur (základ=suma z došlej faktúry) riadok DPH 08, suma 1 242 eur (23 % DPH vypočítaná zo sumy základu)
KV DPH:	NIE – KV DPH nepodáva (oddiel KV DPH – Nevstupuje)
Platba dane:	ÁNO (má povinnosť zaplatiť daň, avšak nemá nárok na odpočítanie dane)