

# Ako na daňové priznanie k DPH – ľudskou rečou

DPHr12_2	Identifikačné číslo pre daň <b>S K 2 0 2 2 2 0 4 4 8 2</b>	Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo	
<b>Základ dane</b>		<b>Daň</b>	
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona	znižená sadzba dane 01	+	02
	základná sadzba dane 03	+	04
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	znižená sadzba dane 05	+	06
	základná sadzba dane 07	+	08
Tovary a služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona	09	+	10
Služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 3 zákona	11	195,31	12 39,06
Tovary, pri ktorých druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona	13	+	14
Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane	15	+	
z toho:	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	16	+
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	17	+
Daňová povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 zákona			18
<b>Daň celkom</b>			<b>19 39,06</b>
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 54a zákona	znižená sadzba dane 20		+
	základná sadzba dane 21		39,06
z toho:	podľa § 51 ods.1 písm. a) zákona	znižená sadzba dane 22	+
		základná sadzba dane 23	+
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona	znižená sadzba dane 24	+
		základná sadzba dane 25	+
Rozdiel v základe dane a v dani po oprave podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona (+/-)	26	+	27
Oprava odpočítanej dane podľa § 53 zákona (+/-)			28
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona			29
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona			30
<b>Vlastná daňová povinnosť</b>			31
<b>Nadmerný odpočet</b>	Spĺnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	32	-
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		33	-
<b>Vlastná daňová povinnosť na úhradu</b>			<b>0,00</b>
Trojstranný obchod podľa § 45 zákona	35	+	36
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA		37	38
Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)		+	Daň na úhradu (+/-)

### Nákup služby od dodávateľa z USA (softvérový modul)

PC Friends, s.r.o. si stiahla softvérový modul k systému WordPress z webovej stránky jeho autora, sídliaceho v **USA**. Za modul zaplatila **150 USD** prostredníctvom účtu PayPal. Nákup aj platba prebehli dňa **4. mája 2013**.

***Poznámka:** pri tomto druhu on-line obchodov zahraniční dodávateľia v praxi nevyhotovujú faktúru ani žiadny podobný doklad - nepotrebujú ho a ich zákony im vyhotovenie neprikazujú. Ako doklad pre samozdanenie je preto v praxi možné priložiť kópiu výpisu z PayPalu, prípadnú potvrdzovaciu správu od dodávateľa z PayPalu, emailovú komunikáciu či akýkoľvek iný súvisiaci doklad.*

Služba bola dodaná aj prijatá 4. mája 2013. PC Friends uvedie teda prijatie služby do daňového priznania za mesiac **máj 2013**.

Základ DPH 150 USD prepočíta na EUR kurzom z 3. mája 2013, tj 1,3114.  $150 \text{ USD} : 1,3114 = 114,38157 \text{ EUR}$ .

Zaokrúhlenú sumu 114,38 EUR uvedie do **r. 11** daňového priznania.

Vlastnoručne vypočítanú DPH, tj  $114,38 \times 20\% = \mathbf{22,88 \text{ EUR}}$  uvedie do **r. 12** priznania.

Sumu 22,88 EUR uvedie aj do **r. 21** ako odpočítanie DPH. Výsledný vzťah k štátnemu rozpočtu je teda nulový.