

OBSAH

VÁŠ POMOCNÍK PRE ZÁHADNÉ DPH	6
ČASŤ I: KTO A KEDY PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE K DPH?	8
ČASŤ II: ZÁKLADNÉ POJMY TÝKAJÚCE SA DPH	12
Daňová povinnosť k DPH	13
Čo je to nadobudnutie tovaru z EÚ?	13
Prijatie služby z EÚ a krajín mimo EÚ	13
Ako sa platí DPH pri dovoze tovaru?	14
Vlastná daňová povinnosť	14
Nadmerný odpočet	14
Zdaňovacie obdobie	15
ČASŤ III: ZÁKLADNÉ VYBRANÉ PRAVIDLÁ TÝKAJÚCE SA DPH	17
ČASŤ IV: KOMPLETIZUJEME DAŇOVÉ PRIZNANIE K DPH	20
Určenie zdaňovacieho obdobia: do ktorého daňového priznania daný obchod uviesť?	21
Ako určiť zdaňovacie obdobie pri dodaní tovaru	21
Ako určiť zdaňovacie obdobie pri prijatí preddavku	21
Ako vyplniť 1. stranu daňového priznania k DPH: zahrievacie kolo	23
2. strana daňového priznania: ide do tuhého	26
Dodanie tovaru so základnou sadzbou 20%	26
Dodanie tovaru so zníženou sadzbou 10%	27
Nákup tovaru a služieb zo SR (odpočítanie DPH)	29
Nadobudnutie tovaru z EÚ (nákup počítačov z Českej republiky)	31
Dodanie tovaru do Maďarska (s oslobodením od DPH podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH)	34
Prijatie služby od dodávateľa z EÚ (programátorské služby z ČR)	36
Nákup služby od dodávateľa z USA (sotvérový modul)	38
Prijatie služieb zo zahraničia a ich zdanenie	40
Dodanie služby do Českej republiky	40
Dovoz tovaru z Číny	41
Oprava základu DPH a samotnej DPH: dobropisy a ťarchopisy v daňovom priznaní	44
Výsledok daňového priznania k DPH - výpočet	49

ČASŤ V: PODÁVAME DAŇOVÉ PRIZNANIE K DPH	52
Kedy a ako sa daňové priznanie podáva	53
Splatnosť DPH - splatnosť vlastnej daňovej povinnosti	53
Nadmerný odpočet - postup pri vrátení	56
ČASŤ VI: AKO NA KONTROLNÝ VÝKAZ	59
Základné zásady	60
Časti kontrolného výkazu - čo, ako a kam?	61
Časť A - vyšlé faktúry	61
Časť B - prijaté faktúry	64
Časť C - opravné faktúry	67
Časť D - ostatné dodávky, pri ktorých dodávateľ fakturuje DPH, no vyhotovuje zjednodušenú faktúru alebo nie je povinný vyhotoviť faktúru	68
Pár tipov pre všetky časti	70
Chyby v kontrolnom výkaze - ako ich opraviť	71
Kontrolný výkaz - príklad	72
ČASŤ VII. OPRAVNÉ FAKTÚRY DO A Z EÚ	76
Oprava dodávky tovaru do Maďarska (dodávateľ)	77
Oprava služby dodanej do Českej republiky (dodávateľ)	78
Prijaté faktúry o oprave dodávky tovaru či služby z EÚ (odberateľ)	80
Ťarchopisy vystavené odberateľom z EÚ	84
ČASŤ VIII: INÉ „ZAUJÍMAVÉ“ REŽIMY DPH	85
Dodávka tovaru medzi 3 partnermi z 3 rôznych krajín EÚ s jednou prepravou - trojstranný obchod (§ 45)	86
Premiestnenie tovaru do iného členského štátu EÚ (§ 8 ods. 4 a 5)	87
Nadobudnutie vlastného tovaru z inej krajiny EÚ (§ 11 ods. 8)	87
Dodanie "nového dopravného prostriedku" do inej krajiny EÚ (§ 43 ods. 2)	88

Nadobudnutie tzv. "nového dopravného prostriedku" z inej krajiny EÚ (§ 11 ods. 3)	88
Oslobodenie od DPH pri dovoze tovaru, ktorý je následne dodaný do iného štátu EÚ (§ 48 ods. 3, § 48b a § 69a zákona o DPH)	89
Oslobodenie pri vývoze tovaru do krajiny mimo EÚ (§ 47)	89
Osobitná úprava uplatňovania DPH pri umeleckých dielach, zberateľských predmetoch, starožitnostiach a použitom tovare (§ 66)	90
Osobitná úprava uplatňovania DPH pre cestovné kancelárie a cestovné agentúry (§ 65)	91
Oslobodenie od DPH pri dodaní a nájme nehnuteľností (§ 38)	91
Uplatnenie DPH pri predaji stravných lístkov zamestnancom	92
Kto zdaňuje poskytnutú službu? (miesto dodania služby - §15 a § 16)	93
Elektronické, rozhlasové, televízne a telekomunikačné služby dodávané súkromným osobám do EÚ – nové pravidlá od roku 2015	94
IX. POMERNÉ ODPOČÍTANIE DPH, KOEFICIENT A ROČNÉ VYSPORIADANIE ODPOČÍTANEJ DPH	99
Obchody oslobodené od DPH	100
Pomerné odpočítanie DPH a koeficient - kedy sa používa a kedy nie	101
Koeficient - pravidlá	102
Koeficient - výpočet	103
Príklad	103
ŠTUDUJME A HĽADAJME ĎALEJ	117
PÁČIL/NEPÁČIL SA TI EBOOK? VYJADRI SVOJ NÁZOR A POMÔŽ HO VYTVÁRAŤ	118
O AUTOROVI	119