

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?	14
Ako sa platí DPH pri dovoze tovaru?	15
Prijatie služby z EÚ a krajín mimo EÚ	16
Vlastná daňová povinnosť	16
Nadmerný odpočet	16
Zdaňovacie obdobie	17
ČASŤ III.: Základné vybrané pravidlá týkajúce sa DPH	19
ČASŤ IV.: Kompletizujeme daňové priznanie k DPH.	23
Určenie zdaňovacieho obdobia: do ktorého daňového priznania daný obchod uviesť?	24
Ako určiť zdaňovacie obdobie pri dodaní tovaru	24
Ako určiť zdaňovacie obdobie pri prijatí preddavku	25
Ako vyplniť 1. stranu daňového priznania k DPH: zahrievacie kolo	26
2. strana daňového priznania: ide do tuhého	29
Dodanie tovaru so základnou sadzbou 20%	29
Dodanie tovaru so zníženou sadzbou 10%	30
Nákup tovaru a služieb zo SR (odpočítanie DPH)	32
Nadobudnutie tovaru z EÚ (nákup počítačov z Českej republiky)	34
Dodanie tovaru do Maďarska (s oslobodením od DPH podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH).	37
Prijatie služby od dodávateľa z EÚ (programátorské služby z ČR).	39
Nákup služby od dodávateľa z USA (softvérový modul)	41
Prijatie služieb zo zahraničia a ich zdanenie	43
Dodanie služby do Českej republiky.	43
Dovoz tovaru z Číny.	44

Oprava základu DPH a samotnej DPH: dobropisy a ťarchopisy v daňovom priznaní.	47
Ako postupuje odberateľ?	50
Výsledok daňového priznania k DPH - výpočet	52
ČASŤ V.: Podávame daňové priznanie k DPH	55
Kedy a ako sa daňové priznanie podáva.	56
Splatnosť DPH - splatnosť vlastnej daňovej povinnosti	56
Nadmerný odpočet - postup pri vrátení	59
Postup pre ostatných platiteľov DPH (§ 79 ods. 1):	60
ČASŤ VI.: Ako na kontrolný výkaz	62
Základné zásady.	63
Časti kontrolného výkazu - čo, ako a kam?	64
Časť A - vyšlé faktúry	65
Časť B - prijaté faktúry.	69
Časť C - opravné faktúry.	74
Časť D - ostatné dodávky, pri ktorých dodávateľ fakturuje DPH, no vyhotovuje zjednodušenú faktúru alebo nie je povinný vyhotoviť faktúru.	75
Pár tipov pre všetky časti	77
Chyby v kontrolnom výkaze - ako ich opraviť	79
Kontrolný výkaz - príklad	80
ČASŤ VII.: Opravné faktúry do a z EÚ	85
Oprava dodávky tovaru do Maďarska (dodávateľ)	86
Oprava služby dodanej do Českej republiky (dodávateľ).	87
Prijaté faktúry o oprave dodávky tovaru či služby z EÚ (odberateľ).	89
Ťarchopisy vystavené odberateľom z EÚ	93
ČASŤ VIII.: Iné „zaujímavé“ režimy DPH.	94
Dodávka tovaru medzi 3 partnermi z 3 rôznych krajín EÚ s jednou prepravou - trojstranný obchod (§ 45).	95
Premiestnenie tovaru do iného členského štátu EÚ (§ 8 ods. 4 a 5)	97
Nadobudnutie vlastného tovaru z inej krajiny EÚ (§ 11 ods. 8)	97

Dodanie „nového dopravného prostriedku“ do inej krajiny EÚ (§ 43 ods. 2)	98
Nadobudnutie tzv. „nového dopravného prostriedku“ z inej krajiny EÚ (§ 11 ods. 3) . .	99
Oslobodenie od DPH pri dovoze tovaru, ktorý je následne dodaný do iného štátu EÚ (§ 48 ods. 3, § 48b a § 69a zákona o DPH)	99
Oslobodenie pri vývoze tovaru do krajiny mimo EÚ (§ 47).	100
Osobitná úprava uplatňovania DPH pri umeleckých dielach, zberateľských predmetoch, starožitnostiach a použitom tovare (§ 66)	101
Osobitná úprava uplatňovania DPH pre cestovné kancelárie a cestovné agentúry (§ 65)	102
Oslobodenie od DPH pri dodaní a nájme nehnuteľností (§ 38)	103
Uplatnenie DPH pri predaji stravných lístkov zamestnancom	104
Darčkové poukážky.	105
Kto zdaňuje poskytnutú službu? (miesto dodania služby - §15 a § 16)	106
Elektronické, rozhlasové, televízne a telekomunikačné služby dodávané súkromným osobám do EÚ	107
Osobitná úprava platenia DPH na základe úhrad	113
Prenesenie daňovej povinnosti pri stavebných prácach a iných vybraných dodávkach. .	114
ČASŤ IX.: Pomerné odpočítanie DPH, koef. a ročné vysporiadanie odpočítanej DPH .116	
Obchody oslobodené od DPH	117
Pomerné odpočítanie DPH a koeficient - kedy sa používa a kedy nie	118
Odpočítanie DPH pri použití majetku na podnikateľské aj nepodnikateľské účely . .	119
... a kombinácia oboch režimov.	120
Koeficient - pravidlá	120
Koeficient - výpočet	121
Pomerné odpočítanie a koeficient - príklad	122
Študujme a hľadajme ďalej	137
O autorovi	139