

EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
NÁRODOHOSPODÁRSKA FAKULTA

Evidenčné číslo: 101006/I/2018/36069194040169988

**VÝZNAM REGISTRAČNEJ POVINNOSTI PRE DPH PRI
URČENÍ DAŇOVEJ POVINNOSTI ZDANITEĽNEJ OSOBY**
DIPLOMOVÁ PRÁCA

Bratislava 2018

Bc. Zuzana Brisudová

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
NÁRODOHOSPODÁRSKA FAKULTA**

**VÝZNAM REGISTRAČNEJ POVINNOSTI PRE DPH PRI
URČENÍ DAŇOVEJ POVINNOSTI ZDANITEĽNEJ OSOBY**

Diplomová práca

Študijný program: Daňovníctvo a daňové poradenstvo

Študijný odbor: Financie, bankovníctvo a investovanie

Školiace pracovisko: Katedra financií

Vedúci záverečnej práce/školiťel': Ing. Marcela Rabatinová, PhD.

Bratislava 2018

Bc. Zuzana Brisudová

Pod'akovanie

Touto cestou by som chcela poďakovať Ing. Marcele Rabatinovej, PhD. za jej odborné rady a cennú pomoc pri vypracovávaní mojej záverečnej práce. Tiež ďakujem rodine a priateľom, ktorí ma podporovali.

Abstrakt

BRISUDOVÁ, Zuzana: *Význam registračnej povinnosti pre DPH pri určení daňovej povinnosti zdaniteľnej osoby*. – Ekonomická univerzita v Bratislave. Národohospodárska fakulta; Katedra financií. – Vedúci záverečnej práce: Ing. Marcela Rabatinová, PhD. – Bratislava: NHF EU, 2018, 62 s.

Cieľom záverečnej práce je priblížiť problematiku registračnej povinnosti pre DPH, a tiež výhody a nevýhody, ktoré jednotlivé druhy registrácie so sebou prinášajú. Práca poskytuje ucelený pohľad na otázku registrácie tuzemských a zahraničných zdaniteľných osôb na účely DPH.

Práca je rozdelená do 4 kapitol. Obsahuje 13 tabuliek, 12 obrázkov, 2 grafy a 3 prílohy. Prvá kapitola je venovaná teoretickým východiskám práce, a to vymedzeniu základných pojmov problematiky.

V ďalšej časti je charakterizovaný cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania.

Záverečná kapitola je zameraná na analýzu konkrétnych údajov získaných prostredníctvom dotazníka a od dobrovoľne registrovaného podnikateľského subjektu. Odpovede od respondentov z dotazníka sú spracované prostredníctvom grafov a údaje získané od podnikateľa sú spracované prostredníctvom prehľadných tabuliek.

Výsledkom riešenia danej problematiky je zistenie motívu a významu registrácie za platiteľa DPH z rôznych pohľadov a od rôznych subjektov.

Kľúčové slová: registrácia za platiteľa DPH; výhody a nevýhody registrácie; práva a povinnosti vyplývajúce z registrácie

Abstract

BRISUDOVÁ, Zuzana: *The importance of VAT registration in determining the tax liability of the taxable person.* – University of Economics in Bratislava. Faculty of National Economy; Department of Finance. – Head of thesis: Ing. Marcela Rabatinová, PhD. – Bratislava: NHF EU, 2018, 62 p.

The aim of the final thesis is to approach the issue of the registration for VAT and advantages and disadvantages that each type of registration brings with it. The thesis also focused on giving a holistic view of the issue of registration of domestic and foreign taxable persons for VAT purposes.

The thesis is divided into 4 chapters. It contains 13 tables, 12 pictures, 2 charts and 3 appendixes. First chapter is focused on theoretical definitions of this final work.

The next section is characterized by the aim of work, methodology of work and methods of research.

The final chapter is focused on analysis of specific results are based on questionnaires and also from voluntarily registered business entity. Replies from respondents are processed through graphs and data from business entity are processed through transparent spreadsheets. The solution to this issue is to identify the motive and the importance of registration as a VAT payer from different perspectives and from various entities.

Key words: VAT registration; advantages and disadvantages of registration; rights and obligations arising from registration

Obsah

Zoznam tabuliek, obrázkov a grafov	7
Zoznam skratiek a značiek.....	8
Úvod.....	10
1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí.....	12
1.1 Registrácia pre DPH v SR.....	12
1.1.1 Registrácia tuzemskej zdaniteľnej osoby.....	13
1.1.2 Registrácia zahraničnej zdaniteľnej osoby	20
1.1.3 Oneskorená registrácia.....	22
1.1.4 Zrušenie registrácie.....	24
1.2 Registrácia zdaniteľných osôb v zahraničí.....	25
1.3 Mini one stop shop (MOSS)	30
2 Cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania	33
2.1 Ciele práce.....	33
2.2 Metodika práce a metódy skúmania.....	34
3 Výsledky práce	36
3.1 Práva a povinnosti osôb registrovaných pre DPH.....	36
3.2 Dodanie alebo nadobudnutie nového dopravného prostriedku.....	45
3.3 Praktické výsledky práce.....	48
4 Diskusia	61
ZÁVER	66
ZDROJE.....	69
PRÍLOHY	71

Zoznam tabuliek, obrázkov a grafov

Tabuľka č. 1: Povinná a dobrovoľná registrácia pre DPH.....	14
Tabuľka č. 2: Podmienky pre zmenu zdaňovacieho obdobia	17
Tabuľka č. 3: Zmena registrácie platiteľa.....	21
Tabuľka č. 4: Identifikácia území	22
Tabuľka č. 5: Vlastný limit pre zásielkový obchod	29
Tabuľka č. 6: Prah registrácie pre DPH krajín EÚ - rezidenti.....	29
Tabuľka č. 7: Percentuálna sadzba dane pre MOSS podľa štátov EÚ.....	32
Tabuľka č. 8: Zoznam subjektov registrovaných pre DPH	36
Tabuľka č. 9: Počet zahraničných subjektov registrovaných podľa § 5	40
Tabuľka č. 10: Podmienky pre nový dopravný prostriedok	45
Tabuľka č. 11: Analýza daňových skutočností v r. 2015	56
Tabuľka č. 12: Analýza daňových skutočností v r. 2016	57
Tabuľka č. 13: Analýza daňových skutočností v r. 2017	58
Obrázok 1: Registrácia pre DPH v SR.....	13
Obrázok 2: Iné prípady vzniku platiteľa vyplývajúce zo zákona	18
Obrázok 3: Registračná povinnosť	19
Obrázok 4: Oneskorenie registrácie pre DPH.....	23
Obrázok 5: Ciele práce	34
Obrázok 6: Osoby povinné zložiť zábezpeku na daň	39
Obrázok 7: Povinnosti registrovaného podľa § 7	42
Obrázok 8: Zjednodušený pohľad na prijatie služby z IČŠ	44
Obrázok 9: Práva a povinnosti pri dodaní nového dopravného prostriedku rôznymi daňovými subjektmi.....	47
Obrázok 10: Výhody postavenia platiteľa	52
Obrázok 11: Najväčšie povinnosti vyplývajúce z registrácie	53
Obrázok 12: Postup pri dobrovoľnej registrácii	55
Graf 1: Zahraničné subjekty registrované podľa § 6	42
Graf 2: Percentuálny počet registrovaných subjektov podľa jednotlivých paragrafov	63

Zoznam skratiek a značiek

ČŠ – členský štát

EÚ – Európska únia

FO – fyzická osoba

HM – hmotný majetok

IČ DPH – identifikačné číslo pre DPH

IČŠ – iný členský štát

JKM – jednotné kontaktné miesto

NM – nehmotný majetok

PO – právnická osoba

VDP – vlastná daňová povinnosť

Úvod

„Na tomto svete nie je nič isté, okrem smrti a daní.“ Benjamin Franklin (1789)

Diplomová práca s názvom Význam registračnej povinnosti pre DPH pri určení daňovej povinnosti zdaniteľnej osoby je primárne zameraná na registračnú povinnosť, a teda všetky náležitosti, povinnosti, výhody a nevýhody, ktoré jednotlivé druhy registrácie so sebou prinášajú. Zámerom diplomovej práce je poskytnúť ucelený pohľad na problematiku registrácie tuzemských a zahraničných zdaniteľných osôb na účely DPH.

DPH ako nepriama daň podlieha rozsiahlej harmonizácii, ktorú má pod palcom Európska únia. Napriek snahe zosúladenia a stálemu tlaku práve zo strany EÚ majú jednotlivé ČŠ únie stále dostatočnú svojvôľu a tým pádom existujú aj značné rozdiely medzi ČŠ v tak širokej oblasti ako je DPH. Práve EÚ chce dotiahnuť harmonizáciu do úplnej dokonalosti, a teda sa snaží o zefektívnenie systému, zníženie byrokracie a o bránenie sa voči daňovým podvodom. Štúdiá zamerané na DPH zaznamenali straty z daňových podvodov vo výške približne 150 miliárd Eur, pričom z cezhraničných podvodov sú zaznamenané straty až 50 miliárd Eur. Potreba harmonizácie je preto výrazná a alarmujúca. Hlavným cieľom je zosúladenie cezhraničných transakcií v rámci ČŠ EÚ. Už v tomto roku by mala Európska komisia rozhodovať o návrhu na zmenu systému DPH.

V našej práci sme sa najviac zamerali na objasnenie registrácie na účely DPH. V reforme sa síce o registrácii ako takej nehovorí, ale predpokladáme, že zmeny ovplyvnia celý systém DPH vrátane našej problematiky. Registráciu pre DPH by mal poznať každý, kto o podnikaní, či vykonávaní akejkoľvek ekonomickej činnosti uvažuje. Táto oblasť je veľmi široká a môže sa zdať zložitá, preto sme sa v našej práci rozhodli ju hlbšie preskúmať a zrozumiteľne vysvetliť.

Prevažnú väčšinu informácií čerpáme zo zákona o DPH, na ktorom celý systém DPH stojí a padá. Nebolo možné si informácie domýšľať či upravovať, preto sme v mnohých prípadoch používali tabuľky a grafy na sprehľadnenie zložitých informácií obsiahnutých v zákone.

Ako je vyššie spomenuté, každý kto premýšľa o podnikaní by mal poznať zákony a pravidlá, ktoré s touto činnosťou súvisia. Registrácia na účely DPH je jednou s oblastí, ktorá je veľmi dôležitá a má vplyv na podnikateľskú činnosť. Ak sa niekto rozhodne pre dobrovoľnú registráciu alebo registráciu musí absolvovať z dôvodov, ktoré mu ukladá

zákon, tak takáto osoba, by mala poznať všetky svoje práva a povinnosti, ktoré jej zákon ukladá, dovoľuje a nariaďuje. Práve neznalosť zákona má za následok problémy, ktoré podnikateľovi v priebehu vykonávania ekonomickej činnosti môžu vzniknúť. Našu prácu sme sa snažili postaviť tak, aby v prípade, ak by ju otvoril budúci podnikateľ a chcel by sa o registrácií dozvedieť maximum, našiel všetky relevantné informácie. Táto oblasť je veľmi široká a zložitá. V práci rozoberáme rôzne druhy registrácií, zameriavame sa na registráciu v tuzemsku ako aj registráciu v zahraničí. V neposlednom rade sme sa snažili poukázať na práva a povinnosti zdaniteľnej osoby, ktoré sú spojené s príslušným druhom registrácie a zhodnotiť, akým spôsobom môže registrácia zdaniteľnej osoby na účely DPH ovplyvniť jej daňovú povinnosť.

V praktickej časti práce zisťujeme názory zdaniteľných osôb prostredníctvom dotazníka zverejneného na internete. Vzhľadom na zložitosť témy sme získali odpovede od 8 respondentov, za čo sme vďační. Z odpovedí sme sa snažili vyťažiť maximum pre našu prácu. V neposlednom rade nesmieme zabúdať na podnikateľa, ktorý bol ochotný poskytnúť nám svoje daňové priznania k DPH, na základe ktorých sme vedeli vypracovať verný a pravdivý obraz jeho činnosti. Tak isto avšak už nie anonymne sme zisťovali práve jeho skúsenosti a motiváciu s dobrovoľnou registráciou na účely DPH, ktoré sme spracovali v prospech našej práce spolu so zvyšnými anonymnými dotazníkovými odpoveďami.

V nasledujúcich stranách sa teda zaoberáme do problematiky registrácie pre DPH, do zákonov, článkov od odborníkov a v neposlednom rade do odpovedí od reálnych zdaniteľných osôb, ktoré nám poskytnú ten najreálnejší obraz o význame registrácie.

1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí

Daň z pridanej hodnoty by mal byť známy pojem ovládaný všetkými podnikateľmi alebo osobami, ktoré sa obchodovať s tovarmi alebo službami chystajú. Všetci, ktorí dodávajú tovary alebo služby by sa mali orientovať v pojmoch a paragrafoch týkajúcich sa registrácie pre DPH.

Registrácia pre DPH je širokým okruhom, ktorý je charakteristický často mnohými otázkami a nezrovnalosťami u fyzických alebo právnických osôb.

V mnohých prípadoch registrácia vychádza z vlastnej vôle podnikateľa, ale väčšina prípadov registrácie vyplýva práve zo zákona o DPH. Mnoho podnikateľov označuje registráciu za výhodnú, naopak v mnohých prípadoch je registrácia nevyhnutná. V prípade obchodovania s inými štátmi EÚ by si mal podnikateľ alebo nepodnikateľ naštudovať aké práva a povinnosti mu z obchodov vyplývajú.

Práve neznalosť zákona spôsobuje osobám problémy a môže viesť dokonca aj k ukladaniu pokút zo strany štátu.

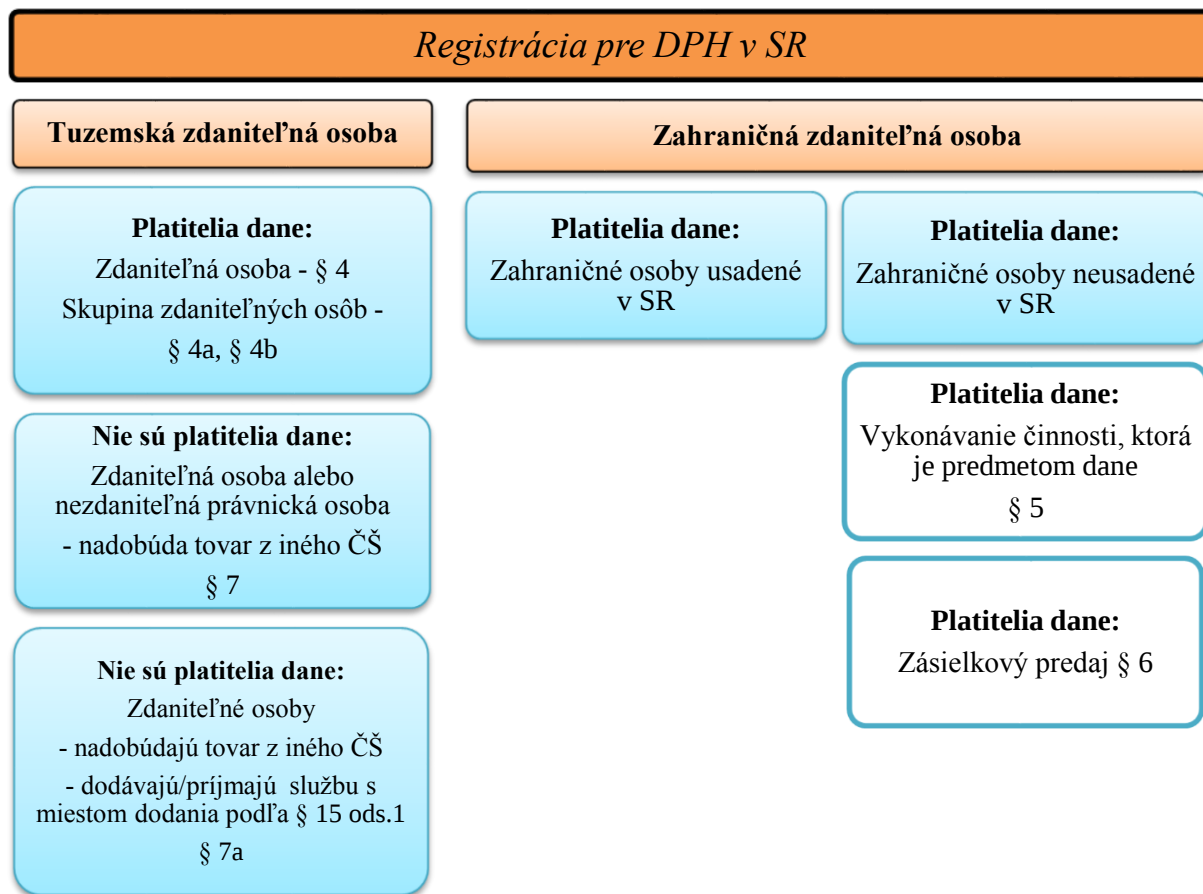
1.1 Registrácia pre DPH v SR

Osoby, ktoré majú povinnosť platiť DPH správcovi dane upravuje § 69 zákona č. 222/2004 Z. z. Táto povinnosť vzniká osobám, tuzemským, ale aj zahraničným, ktoré sú registrované podľa § 4 až § 7a. Registráciu tuzemských osôb upravujú § 4, § 7 a § 7a. Pre registráciu zahraničných osôb sú určené § 5 a § 6 zákona o DPH.¹

Všetky osoby, či už tuzemské alebo zahraničné, by mali poznať zákonné podmienky, pri ktorých im vzniká povinnosť registrácie. V nasledujúcej časti sa zameriavame na registráciu tuzemskej zdaniteľnej osoby, ako aj na registráciu zahraničnej zdaniteľnej osoby.

¹ Finančné riaditeľstvo SR.

Obrázok 1: Registrácia pre DPH v SR



Zdroj: vlastné spracovanie podľa Zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH.

1.1.1 Registrácia tuzemskej zdaniteľnej osoby

Registráciu tuzemskej zdaniteľnej osoby upravuje § 4 ods. 1 zákona o DPH. V tomto paragrafe je uvedené, ktorá zdaniteľná osoba má povinnosť sa registrovať pre daň v nadväznosti na dosiahnutú výšku obratu. Slovenská legislatíva uvádza, že pre daň je povinná sa registrovať zdaniteľná osoba, ktorá má *sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku alebo taká osoba, ktorá sa v tuzemsku obvykle zdržiava*, v tom prípade, ak za najviac 12 po sebe idúcich kalendárnych mesiacov dosiahla zákonom stanovený obrat vo výške 49 790 €. Takáto osoba je povinná podať žiadosť o registráciu do 20. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom dosiahla príslušný obrat.²

² Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Tabuľka č. 1: Povinná a dobrovoľná registrácia pre DPH

Zdaniteľná osoba	Obrat	Obdobie	
Fyzická osoba Právnická osoba	49 790 €	najviac 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov	Vzniká povinnosť registrovať sa pre daň
Fyzická osoba Právnická osoba	nedosiahla obrat		Môže sa registrovať pre daň

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty.

Osoby, ktoré nespĺňajú výšku zákonom stanoveného obratu sa môžu stať platiteľmi DPH na vlastnú žiadosť. Ide o dobrovoľných platiteľov a v tomto prípade je potrebné rozhodnúť či je takáto registrácia pre osobu ekonomicky výhodná. Ako píše Lénártová „výhodou registrácie za platiteľa DPH je skutočnosť, že sa stane výhodnejším obchodným partnerom svojich odberateľov, ktorí sú platiteľmi dane, pretože si v tom prípade môžu uplatňovať odpočet dane. Preto je dobrovoľná registrácia výhodná práve vtedy, keď podnikateľ dodáva tovar alebo poskytuje služby platiteľovi DPH“³

§ 3 Zákona o DPH definuje **zdaniteľnú osobu**, ako „každú osobu, ktorá vykonáva nezávisle akúkoľvek ekonomickú činnosť bez ohľadu na účel alebo výsledky tejto činnosti.“⁴ Podľa Lénártovej medzi subjekty dane patria: „fyzické a právnické osoby, ktoré vykonávajú zdaniteľné plnenia.“⁵ Zdaniteľnými osobami sú predovšetkým podnikatelia, ale za zdaniteľnú osobou sa môže považovať aj taká osoba, ktorá nebola zriadená alebo založená na účely podnikania avšak dosahuje príjmy z ekonomickej činnosti.

Medzi takéto zdaniteľné osoby, či už právnické alebo fyzické, môžeme zaradiť:

- štátne podniky,
- tuzemské alebo zahraničné fyzické osoby podnikajúce na základe živnostenského oprávnenia,
- športovcov a umelcov, ktorí vykonávajú činnosť nezávisle,
- samostatne hospodáriacich roľníkov,

³ LÉNÁRTOVÁ, G. a kol. *Dane podnikateľských subjektov so zameraním na zmeny v daňovej od 1.1.2013*. Bratislava : Ekonóm, 2013. s. 45. ISBN 978-80-225-3666-0.

⁴ Zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov.

⁵ LÉNÁRTOVÁ, G. a kol. *Dane podnikateľských subjektov so zameraním na zmeny v daňovej od 1.1.2013*. Bratislava : Ekonóm, 2013. s. 45. ISBN 978-80-225-3666-0.

- fyzické alebo právnické osoby, ktoré dosahujú pravidelný príjem využívaním svojho hmotného alebo nehmotného majetku,
- občianske združenia alebo neziskové organizácie, ak vykonávajú činnosti, z ktorých dosahujú pravidelný príjem.

Vykonávanie **ekonomickej činnosti** znamená dodávanie tovaru alebo poskytovanie služieb, v akomkoľvek odvetví, pričom z toho dodávateľ dosahuje príjem. Pri vymedzení ekonomickej činnosti sa za takúto činnosť považuje podnikanie. Podľa § 2 Obchodného zákonníka sa za podnikanie považuje: „*sústavná činnosť vykonávaná samostatne podnikateľom vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť za účelom dosiahnutia zisku.*“⁶ Za ekonomickú činnosť môžeme považovať aj využívanie hmotného alebo nehmotného majetku ak z neho dosahujeme pravidelný príjem, v tomto prípade môže byť zdaniteľnou osobou fyzická osoba, ktorá prenajíma nehnuteľnosť.

Obrat je definovaný v § 4 ods. 7 zákona o dani z pridanej hodnoty a hovorí o tom, že „*obratom sú výnosy (príjmy) bez dane z dodávaných tovarov a služieb s miestom dodania v tuzemsku okrem výnosov (príjmov) oslobodených od dane (§ 28 – 36, § 40 – 42)*“⁷ Do obratu sa teda zahŕňajú len tie príjmy, ktoré dosahuje osoba predajom tovarov a služieb s miestom dodania v tuzemsku. Tie tovary a služby, pri ktorých je povinný platiť daň prijímateľ služby v inom členskom štáte alebo v treťom štáte, sa do obratu nezahŕňajú. Do obratu sa nezahŕňajú príjmy/výnosy so služieb, ktoré sú uvedené v § 28 – § 42, a to nasledujúcich⁸:

- poštové služby - § 28,
- zdravotná starostlivosť - § 29,
- služby sociálnej pomoci - § 30,
- výchovné služby a vzdelávacie služby - § 31,
- služby dodávané členom - § 32,
- služby súvisiace so športom alebo telesnou výchovou - § 33,
- kultúrne služby - § 34,
- zhromažďovanie finančných prostriedkov - § 35,

⁶ Zákon č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník.

⁷ Zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov.

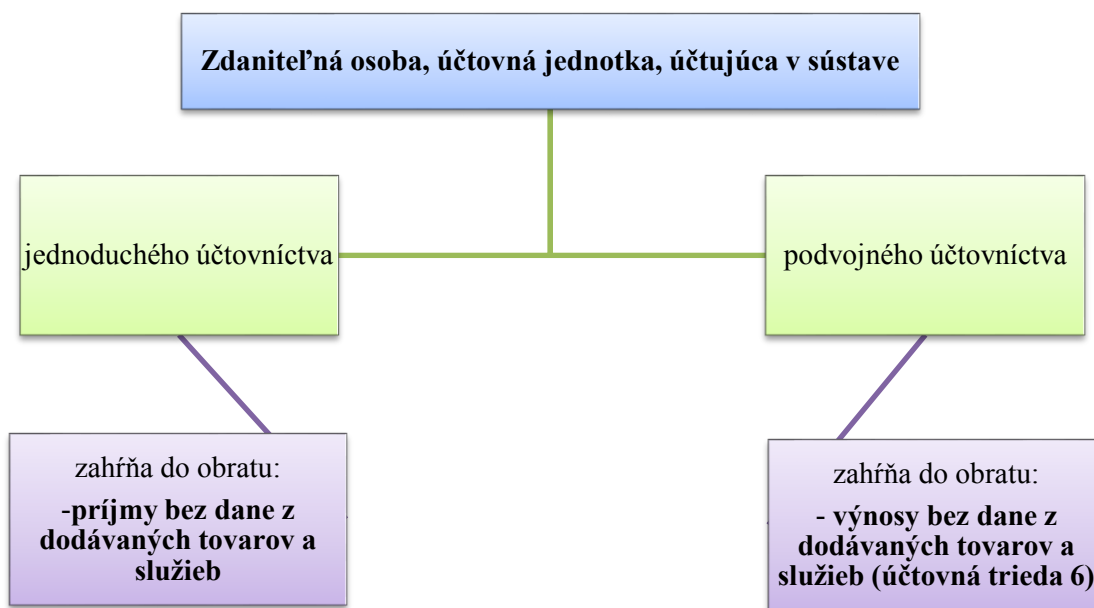
⁸ Zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov.

- služby verejnoprávnej televízie a verejnoprávneho rozhlasu - § 36,
- poisťovacie služby - § 37,
- dodanie a nájom nehnuteľností - § 38,
- finančné služby - § 39,
- predaj poštových cenín a kolkov - § 40,
- prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier - § 41,
- dodanie tovaru, pri ktorom nebola odpočítaná daň podľa § 42.

V tomto prípade máme aj výnimky, ktoré **sa do obratu započítavajú**, a to:

- poisťovacie služby (§ 37),
- dodanie a nájom nehnuteľností (§ 38) a
- finančné služby (§ 39)

Pozn.: výnosy z poisťovacích a finančných služieb sa nezahŕňajú do obratu, iba ak sú poskytované pri dodaní tovaru alebo služby ako doplnkové služby.



Registračnú povinnosť, ktorú uádza § 4 si splní zdaniteľná osoba podaním žiadosti o registráciu pre DPH do 20. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom dosiahla obrat. Vyplnené tlačivo podá miestne príslušnému daňovému úradu, ktorý ju zaregistruje a vydá jej osvedčenie o registrácii najneskôr do 21 dní odo dňa doručenia žiadosti, ak nie je zdaniteľná osoba považovaná za rizikový subjekt. Tlačivo potrebné na registráciu pre DPH je dostupné na stránke MF SR a my ho prikkladáme ako Prílohu č. 1.

Daňový úrad vydá osvedčenie o registrácii pre DPH najneskôr do 60 dní v tom prípade, ak je zdaniteľná osoba povinná zložiť zábezpeku na daň.⁹

Zdaňovacím obdobím novo registrovaného platiteľa DPH je kalendárny mesiac. Takto to uvádza § 77 Zákona č. 222/2004 Z. z. Ak sa platiteľ rozhodne pre zmenu zdaňovacieho obdobia musí splniť dve podmienky, a to časovú a obratovú uvedené v Tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2: Podmienky pre zmenu zdaňovacieho obdobia

1. Časová podmienka	uplynutie 12 kalendárnych mesiacov po sebe nasledujúcich od konca mesiaca, v ktorom sa stal platiteľom dane
2. Obratová podmienka	výška obratu nepresiahla 100 000 €

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH.

Začiatok časovej podmienky sa počíta od konca kalendárneho mesiaca v ktorom sa stal platiteľom dane. Zmena zdaňovacieho obdobia z kalendárneho mesiaca na kalendárny štvrťrok môže nastať iba k prvému dňu kalendárneho štvrťroka a platiteľ je povinný túto zmenu oznámiť daňovému úradu do 25 dní od skončenia kalendárneho mesiaca, v ktorom splnil uvedené podmienky. V prípade, že platiteľ prestane plniť obratovú podmienku, a teda za 12 po sebe idúcich kalendárnych mesiacov prekročí hranicu 100 000 € je povinný ukončiť štvrťročné zdaňovacie obdobie v tom mesiaci, v ktorom prestal plniť podmienky a od nasledujúceho mesiaca sa jeho zdaňovacie obdobie zmení na kalendárny mesiac.¹⁰

Zábezpeka na daň predstavuje finančné prostriedky, ktoré je zdaniteľná osoba povinná zložiť v prospech účtu daňového úradu alebo bankovou zárukou bez výhrad na obdobie 12 mesiacov. Zábezpeku na daň musí zložiť FO alebo PO ak táto patrí do okruhu tzv. rizikových subjektov. Podľa Finančnej správy sa zábezpeka na daň vzťahuje len na zdaniteľné osoby, ktoré majú sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku. Osoby, ktoré sú povinné zložiť zábezpeku sú uvedené v § 4c ods. 1. V prípade ak žiadateľ o registráciu nezloží zábezpeku alebo ju zloží v sume nižšej dochádza k vymáhaniu zábezpeky bez ohľadu na to, či zábezpeka mala byť zložená z titulu povinnej alebo

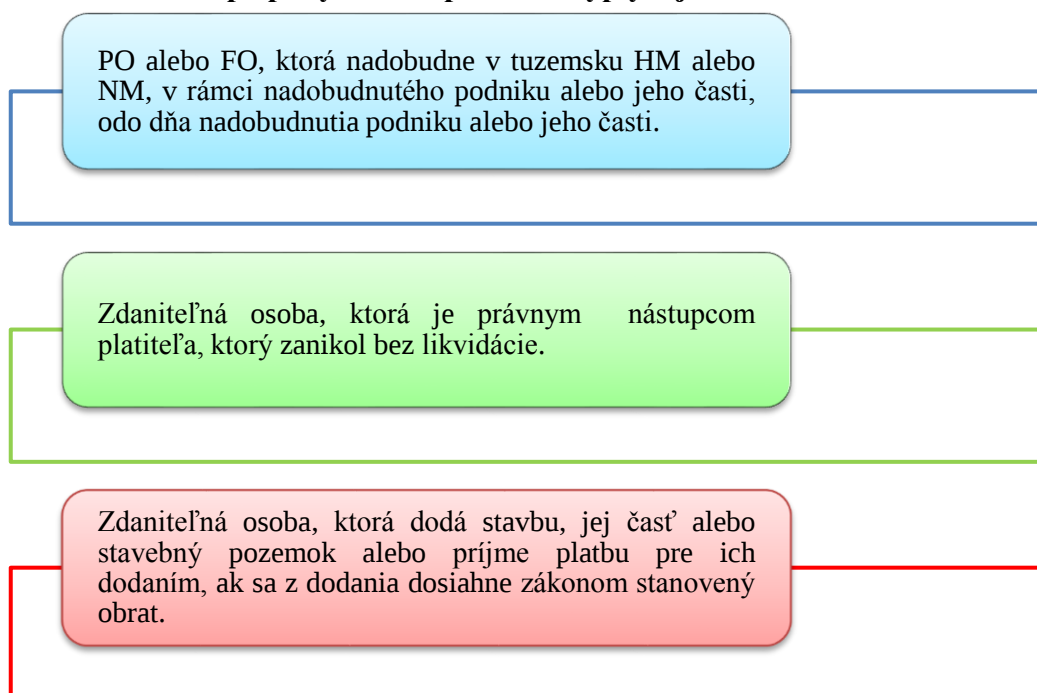
⁹ Zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov.

¹⁰ Finančná správa SR.

dobrovoľnej registrácie pre DPH. Zábezpeka na daň slúži na úhradu nedoplatkov na dani, v prípade, ak zábezpeka nebola použitá do 12 mesiacov od zloženia zábezpeky, na úhradu nedoplatkov na dani, daňový úrad zábezpeku alebo jej zloženú časť vráti do 30 dní odo dňa uplynutia 12 mesiacov od zloženia zábezpeky. Plateľ dane nemá nárok na žiadne úroky zo zloženej zábezpeky.¹¹

§ 4 ods. 4 hovorí o tom, kto sa ešte stáva zo zákona povinne platiteľom dane. Tieto situácie sme bližšie popísali v nasledujúcom obrázku.

Obrázok 2: Iné prípady vzniku platiteľa vyplývajúce zo zákona



Zdroj: Zákon č. 222/2004 § 4 ods. 4, vlastné spracovanie.

Platelia majú povinnosť, do 10 dní odo dňa vzniku skutočnosti na základe ktorej sa stali platiteľmi dane zo zákona, oznámiť túto skutočnosť daňovému úradu a v tej istej lehote aj preukázať doklady potvrdzujúce túto skutočnosť. Po preverení daňový úrad zaregistruje platiteľa, vydá mu osvedčenie o registrácii a následne mu prideli identifikačné číslo pre daň, a to do 10 dní odo dňa kedy mu platiteľ oznámil a dokladovo potvrdil skutočnosť. Voči rozhodnutiu daňového úradu o nezaregistrovaní sa nie je možné odvolať.¹²

¹¹ Zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov.

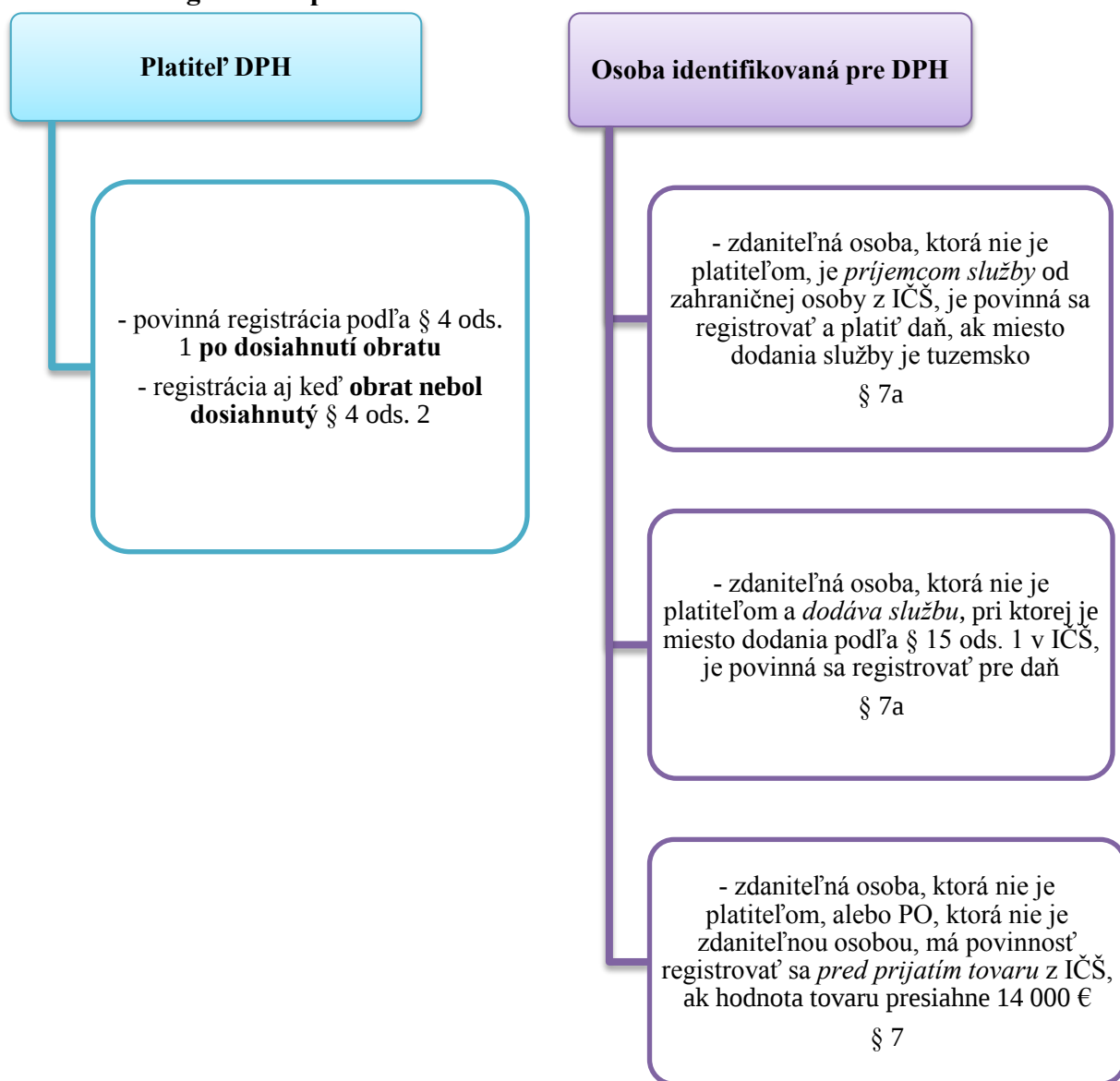
¹² KOLEMBUS, A. 2017. Zábezpeka na daň pri registrácii pre DPH. In: *Dane účtovníctvo, odvody*. Žilina : Poradca, 2017, roč. XII, č. 9/2017, s. 41-43. ISSN 1336-7986.

Pri registrácii tuzemských zdaniteľných osôb môžu nastať dve situácie, a to, že osoba sa stane:

- platiteľom DPH alebo
- nie je platiteľom DPH, a v tom prípade je iba osobou identifikovanou pre daň.

Pre kompletizáciu časti tuzemskej zdaniteľnej osoby a lepšie znázornenie sme sa rozhodli zostaviť nasledujúci obrázok, v ktorom uvádzame kto a za akých podmienok má registračnú povinnosť a kto je platiteľom DPH a kto je iba osobou identifikovanou pre daň.

Obrázok 3: Registračná povinnosť



Zdroj: vlastné spracovanie podľa Zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH.

1.1.2 Registrácia zahraničnej zdaniteľnej osoby

Registráciou zahraničných osôb sa zaoberá § 5 a § 6 zákona o DPH. Za zahraničnú osobu sa považuje osoba, ktorá nemá na území Slovenska:

- sídlo,
- miesto podnikania,
- prevádzkareň,
- bydlisko a
- obvykle sa u nás nezdržiava.

O registráciu musia požiadať osoby, ktoré na Slovensku vykonávajú činnosť podliehajúcu DPH alebo dodávajú na naše územie tovar formou zásielkového predaja. Žiadosť o registráciu musia podať Daňovému úradu Bratislava pred začatím vykonávania činnosti. Daňový úrad vydá zahraničnej osobe osvedčenie o registrácii a prideli jej identifikačné číslo najneskôr do siedmich dní odo dňa doručenia predmetnej žiadosti.

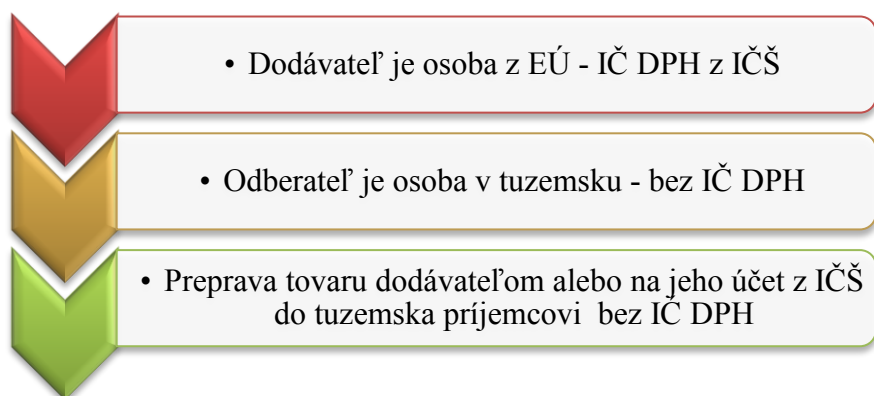
Registrácia zahraničnej osoby podľa § 5 sa neviaže na obrat a ako uvádza ods. 1 zahraničná osoba **sa nemusí registrovať** ak vykonáva nasledujúce činnosti:¹³

- prepravné služby a s nimi súvisiace doplnkové služby, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 47 ods. 6, 8, 10, 12 a § 48 ods. 8,
- činnosti pri ktorých je daňová povinnosť prenesená na príjemcu v tuzemsku, a to:
 - dodanie služieb,
 - dodanie tovaru (okrem zásielkového predaja),
- pri dodaní tovaru z tuzemska do IČŠ, ktorý bol dovezený z tretieho štátu a zahraničná osoba je zastúpená daňovým zástupcom.

V prípade, že zahraničná osoba dodá tovar formou zásielkového predaja z IČŠ, je toto dodanie upravené v § 6 Zákona o DPH a hovorí to, že takáto zahraničná osoba sa registruje v tuzemsku ak hodnota dodaného tovaru bez DPH presiahla v kalendárnom roku 35 000 €. Žiadosť o registráciu musí podať ešte pred dodaním tovaru, ktorým presiahne stanovenú hranicu.

¹³ Zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov.

O zásielkový predaj ide v prípade ak:



Zákon ustanovuje tovary, ktoré predmetom zásielkového predaja nemôžu byť, a to:

- tovary prepravené odberateľom alebo na jeho účet,
- nový dopravný prostriedok,
- tovary, ktoré sú dodávateľom dodávané s inštaláciou a montážou.

Zahraničná zdaniteľná osoba môže požiadať o zmenu registrácie podľa § 6a zákona o DPH v okamihu kedy prestane spĺňať status takejto osoby.

Tabuľka č. 3: Zmena registrácie platiteľa

	Tuzemská zdaniteľná osoba	Zahraničná zdaniteľná osoba
Registrovaná podľa	§ 4	§ 5 a § 6
Zmena registrácie na	§ 5 a § 6	§ 4
Zmena odo dňa kedy	nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo miesto kde sa obvykle zdržiava	prestala spĺňať status osoby zahraničnej a pokračuje v činnosti, ktorá je predmetom dane v tuzemsku
Povinnosť oznámiť daňovému úradu	do 10 dní od zmeny	
Povinnosť daňového úradu	vykonať zmenu osvedčenia o registrácii pre daň do 30 dní odo dňa doručenia oznámenia	

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH.

Vzhľadom k tomu, že hovoríme o zahraničnej osobe sme sa rozhodli identifikovať územia pre účely DPH. § 2 ods. 2 definuje čo je *tuzemskom*, čo je *zahraničím*, čo spadá pod *územie Európskej únie* a v neposlednom rade čo je to *územie tretích krajín*. Vychádzajúc zo zákona sme si pre prehľadnosť vytvorili tabuľku, ktorá nám sumarizuje hore uvedený paragraf.

Tabuľka č. 4: Identifikácia území

ÚZEMIE	POPIS
Tuzemsko	Územie SR.
Zahraničie	Územie, ktoré nie je tuzemsko, teda: • územie ostatných ČŠ a • tretích krajín.
Územie EÚ	Územie tuzemska a ostatných ČŠ, v ktorých je upravený spoločný systém DPH.
Územie tretích krajín	Územie, ktoré nie je územím EÚ. Styk štátov EÚ s tretími krajinami je klasifikovaný ako <i>dovoz a vývoz</i> .

Zdroj: vlastné spracovanie podľa Zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH.

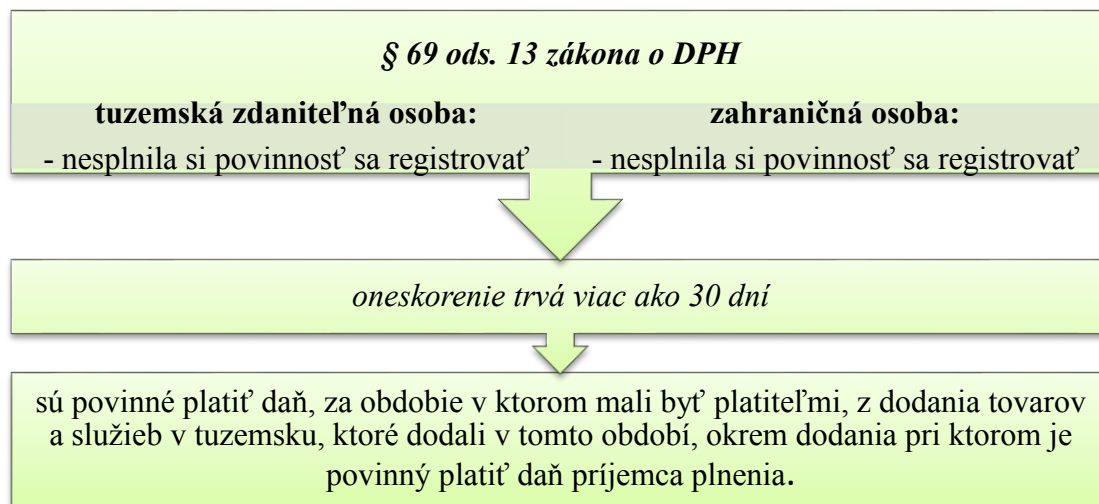
Aj pri definovaní území existujú výnimky, ktoré hovoria, že krajina, napriek tomu, že je súčasťou EÚ môže byť vyňatá z colného územia alebo z jednotného priestoru DPH poprípade z oboch. Medzi takéto výnimky patria napríklad **Kanárske ostrovy**, ktoré *nie sú súčasťou daňového územia EÚ*, ale *sú súčasťou colného územia*, teda neaplikujú žiadne colné formality. V prípade ostrova **Helgoland**, ležiaceho v Severnom mori a patriaceho pod Spolkovú republiku Nemecko, môžeme hovoriť o *vylúčení* tak ako z *daňového územia EÚ*, tak aj z *colného územia*. Oba uvedené príklady sú pre účely DPH považované za tretie štáty. Medzi ďalšie takéto príklady vylúčenia patria napríklad územie Büsingen, grécky vrch Athos, francúzsky ostrov Martinik či Svätý Martin, talianske mesto Livigno a ďalšie.

1.1.3 Oneskorená registrácia

Ak zdaniteľnej osobe vznikla povinnosť registrovať sa za platiteľa DPH a tá tak neučinila v zákonom stanovenej lehote a toto oneskorenie trvá viac ako 30 dní, takáto osoba je povinná podať žiadosť o registráciu v okamihu, kedy zistí, že sa mala registrovať. Zákon ustanovuje práva a povinnosti osôb, ktoré žiadosť podali oneskorene alebo nepodali vôbec. Daňovej povinnosti sa venuje § 69 ods. 13 zákona o DPH a § 78 ods. 9 ukladá povinnosť takýmto osobám podať jedno mimoriadne daňové priznanie za celé obdobie, v ktorom tieto osoby mali mať postavenie platiteľa.¹⁴

¹⁴ Zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov.

Obrázok 4: Oneskorenie registrácie pre DPH



Zdroj: § 69 ods. 13 zákona o DPH, vlastné spracovanie.

Ako uvádza Finančná správa: „Za nesplnenie registračnej povinnosti daňový úrad uloží pokutu v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok).“¹⁵

Pre lepšie pochopenie uvedieme príklad kedy sa osoba registrovala neskoro a aké to malo následky. Zdaniteľná osoba prekročila k 31. januáru obrat pre povinnú registráciu 49 790 €. Podľa § 4 ods. 1 mala do 20. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca podľa žiadost' o povinnú registráciu, t. j. do 20. februára, ale toto neučinila. Žiadosť o registráciu podala oneskorene, a to k 19. marcu. Oneskorenie trvá 27 dní. Daňový úrad osobu registroval za platiteľa k 1. aprílu. Otázkou ostáva čo má tuzemská zdaniteľná osoba právo a povinnosť spraviť. Obdobie kedy mala byť platiteľom začína 31. dňom po dni, kedy bola osoba povinná podať žiadosť o registráciu pre daň, t. j. 23. marec. Obdobie v ktorom podnikateľ mal byť platiteľom dane a za ktoré bude podávať mimoriadne daňové priznanie začína dňom 23. marca a bude končiť dňom pred registráciou teda 31. marca. Podnikateľ je povinný odviesť daň na výstupe z dodania tovarov a služieb za obdobie od 23. marca do 31. marca. Zároveň má aj právo odpočítať daň z prijatých dodávok a služieb.

Za nesplnenie povinnosti registrovať sa môže uložiť správca dane pokutu od 60 eur do 20 000 eur. Je pravdepodobné, že daňovníkovi, ktorý podá žiadosť o oneskorenie

¹⁵ Finančná správa SR.

registráciu sám, môže byť udelená nižšia pokuta, ako daňovníkovi, ktorý nepodá žiadosť o registráciu.¹⁶

1.1.4 Zrušenie registrácie

Ako uvádza Vašková vo svojom článku „zákon o DPH rozlišuje nasledujúce typy zrušenia registrácie:¹⁷

- zrušenie na základe žiadosti od platiteľa dane tzv. dobrovoľné zrušenie registrácie,
- zrušenie vykonané daňovým úradom, ak nie sú dôvody pre registráciu.“

Zrušenie registrácie tuzemskej zdaniteľnej osoby

Osoba registrovaná podľa § 7 alebo § 7a

Dve podmienky:

- hodnota tovaru bez dane za kalendárny rok nadobudnutého v tuzemsku z IČŠ nedosiahla 14 000 €,
- v predchádzajúcom kalendárnom roku táto hranica nebola taktiež prekročená.

Po skončení podnikania v tuzemsku vzniká povinnosť bezodkladne požiadať o zrušenie registrácie.

Osoba registrovaná podľa § 4

- najskôr po uplynutí **jedného roka** odo dňa nadobudnutia postavenia platiteľa,
- ak **obrat** za 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov **nedosiahol** 49 790 €.

Zdroj: § 81 a § 82 Zákona č. 222/2004 Z. z., vlastné spracovanie.

Žiadosť o zrušenie registrácie si môže podať aj spoločnosť, ktorá bola registrovaná podľa § 4 zákona o DPH v prípade, ak ukončila vykonávanie ekonomickej činnosti, a to bez ohľadu na to, ako dlho bola platiteľom a rovnako aj bez ohľadu na výšku obratu dosiahnutého ku dňu ukončenia činnosti.

¹⁶ VARMUSOVÁ, Z. *Oneskorená registrácia pre DPH* [online]. 2015 [cit. 2017-11-29]. Dostupné na internete: <<https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2265/category/dan-z-pridanej-hodnoty/article/oneskorena-registracia-dph.xhtml>>.

¹⁷ VAŠKOVÁ, N. 2017. Zrušenie registrácie pre DPH. In: *Dane, účtovníctvo, odvody*. Žilina : Poradca, 2017, roč. XII, č. 7-8/2017, s. 22-24. ISSN 1336-7986.

Zahraničná osoba registrovaná podľa § 5, ktorá skončila v tuzemsku vykonávania činnosti, ktorá bola predmetom DPH je povinná podať žiadosť o zrušenie registrácie pre daň bez ohľadu na dĺžku trvania registrácia alebo výšku obratu, ktorý v čase registrácie dosiahla.¹⁸

Zahraničná osoba, ktorá bola registrovaná podľa § 6 a nevykonáva na území tuzemska inú činnosť ako zásielkový predaj, môže požiadať o zrušenie registrácia podľa § 81 ods. 3 zákona v tom prípade, ak:¹⁹

- hodnota dodávaného tovaru bez dane nepresiahla 35 000 eur za kalendárny rok a súčasne
- v predchádzajúcom kalendárnom roku hodnota takéhoto tovaru taktiež nepresiahla 35 000 eur.

Zahraničná osoba registrovaná pre DPH v SR, je povinná zdaňovať slovenskou daňou dodávanie tovaru z IČŠ do tuzemska pri zásielkovom predaji po dobu najmenej dvoch rokov, preto musí byť takáto osoba registrovaná podľa § 6 zákona o DPH najmenej dva roky.

V prípade ak zahraničná osoba chce zrušiť registráciu z dôvodu ukončenia dodávok tovaru do tuzemska z IČŠ, ale na území tuzemska stále vykonáva činnosti podliehajúce DPH, predmetnú *registráciu* si *zrušiť nemôže*.

1.2 Registrácia zdaniteľných osôb v zahraničí

Slovensko, ako členský štát EÚ, musí v rámci daňových zákonov dodržiavať harmonizované nariadenia a smernice týkajúce sa aj oblasti DPH. Jednou takouto smernicou, ktorou sa musí Slovensko riadiť, je *Smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2016 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty*. Táto smernica harmonizuje právne predpisy jednotlivých členských štátov v oblasti dane z obratu. V jednotlivých hlavách definuje zdaniteľné osoby, základy dane, sadzby dane, zdaniteľné transakcie, miesta zdaniteľných transakcií a ostatné pojmy potrebné k zosúladeniu právnych predpisov členských štátov EÚ.

Vzhľadom na spoločný jednotný trh a obchodovanie medzi ČŠ bolo treba stanoviť a dohodnúť sa na princípe zdaňovania dodávok tovarov v rámci EÚ. Na základe rozdielnosti vnútroštátnych právnych predpisov, ako aj veľkého množstva ČŠ, bolo potrebné určiť,

¹⁸ Finančná správa SR.

¹⁹ Zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov.

v ktorom štáte sa bude tovar zdaňovať. Vytvorili sa dva základné princípy zdanenia tovarov a to:

→ princíp štátu pôvodu a

→ princíp štátu určenia.

Pri obchodovaní medzi podnikateľmi z rôznych ČŠ sa pre potreby zdaňovania tovarov využíva *princíp štátu určenia*, zatiaľ čo pri transakciách medzi podnikateľom sídliačim v jednom ČŠ a nepodnikateľom, resp. obyvateľom z IČŠ, sa pri zdaňovaní tovarov používa *princíp štátu pôvodu*.

Podnikateľ —————→ Podnikateľ

Princíp štátu určenia

Podnikateľ —————→ Nepodnikateľ

Princíp štátu pôvodu

Princíp štátu pôvodu využívame:

- ak podnikateľ dodáva tovar do IČŠ osobe neregistrovanej pre DPH,
- pri intrakomunitárnom nadobudnutí tovaru, ak hodnota takto dodávaného tovaru nepresiahne zákonom stanovené limity (v SR 14 000 €) ak je nadobúdateľom zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane alebo PO, ktorá nie je zdaniteľnou,
- pri zásielkovom predaji, ak hodnota nepresiahne zákonom stanovený limit (v SR 35 000 €).

Princíp štátu určenia, teda prenesenie daňovej povinnosti na kupujúceho, uplatňujeme:

- pri dodávkach tovarov v rámci ČŠ medzi osobami, ktoré majú pridelené IČ DPH v rôznych ČŠ,
- pri predaji nových dopravných prostriedkov,
- pri dodaní tovarov podliehajúcich spotrebným daniam,
- pri intrakomunitárnom nadobudnutí tovaru, ak hodnota nadobudnutého tovaru presiahla limit určený zákonom,
- pri zásielkovom predaji po dosiahnutí zákonom stanoveného limitu.

Zdaniteľná osoba, ktorá dodáva službu s miestom dodania v IČŠ, podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, inej zdaniteľnej osobe alebo PO, ktorá nie je zdaniteľnou, ale je identifikovaná pre daň, je povinná podať daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň pred dodaním takejto služby a následne tieto skutočnosti vykázať v **súhrnnom výkaze**.

Na základe vyššie uvedených charakteristík vieme **určiť výnimky**, ktoré pri obchodoch platia, a teda:

- pri zásielkovom predaji z jedného ČŠ do IČŠ, v prípade, že je kupujúcim osoba neregistrovaná pre DPH, sa uplatňuje princíp štátu pôvodu do momentu dosiahnutia limitu, kedy sa začína uplatňovať princíp štátu určenia,
- pri nákupe tovaru PO, ktorá nie je zdaniteľnou, sa rovnako do momentu dosiahnutia limitu uplatňuje princíp štátu pôvodu a obchodom, ktorým sa dosiahne limit sa začne uplatňovať princíp štátu určenia,
- pri predaji nových dopravných prostriedkov rovnako aj pri obchodovaní z tovarmi, ktoré podliehajú spotrebným daniam, sa nikdy neuplatňuje princíp štátu pôvodu.

Medzi ďalšie výnimky, pre ktoré sa zdaniteľná osoba nie je povinná registrovať patria prípady, keď táto osoba dodáva službu zahraničnej osobe, ktorá má sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň alebo bydlisko v treťom štáte alebo ak dodáva službu, ktorá je, podľa zákonov členského štátu príjemcu, oslobodená od dane.

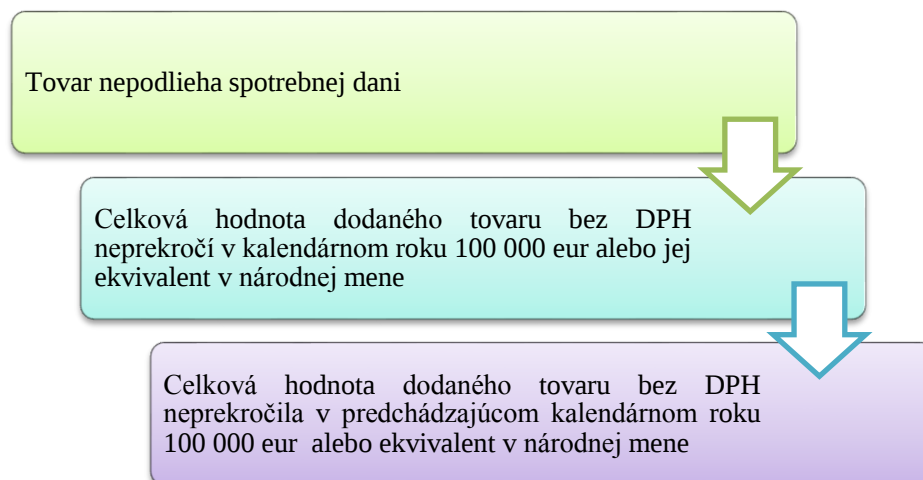
Zásielkový predaj je v slovenskej legislatíve zakomponovaný v § 6 a § 14 zákona č. 222/2004 Z. z. Ako uvádza finančná správa *zásielkový predaj je dodanie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený dodávateľom z členského štátu iného ako je členský štát, v ktorom sa odoslanie alebo preprava skončí, pričom odberateľom je fyzická osoba*.²⁰ Toto definuje aj Hlava V Smernice. V prípade zásielkového predaja sa za miesto dodania považuje tuzemsko. Pri takomto predaji sa preto uplatňuje princíp krajiny pôvodu, teda tovar sa zdaňuje v krajine dodávateľa. Rovnako ako v našich daňových zákonoch aj v Smernici Rady je zakomponovaná výnimka z tohto princípu. Ako hovorí článok 34 v smernici celková hodnota dodaní bez dane v ČŠ v tom istom kalendárnom roku nesmie prekročiť 100 000 eur alebo jej ekvivalent v národnej mene ročne, pričom smernica uvádza dolný limit, pre hodnotu dodávaných tovarov, a to vo výške 35 000 eur.²¹ Povinnosťou každého ČŠ je riadiť sa smernicou, a teda zaviesť do svojich právnych predpisov úpravu vychádzajúcu z článku 34 smernice. Limit pre takéto obchody si môže každý štát zvoliť samostatne.

Vychádzajúc zo smernice vieme povedať, že pri dodaní tovaru do IČŠ príde k zdaneniu v štáte pôvodu v prípade, ak nejde o tovar, ktorý podlieha spotrebnej dani, celková hodnota dodaného tovaru bez DPH neprekročí v súčasnom a

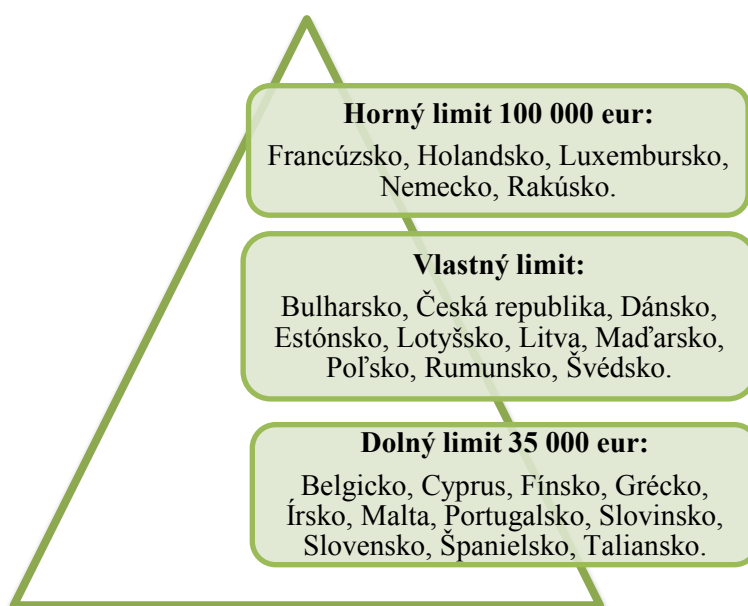
²⁰ Finančná správa SR.

²¹ Smernica Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty.

neprekročila v predchádzajúcom kalendárnom roku hodnotu 100 000 eur alebo jej ekvivalent v národnej mene.



Ako uvádza Válek limity v krajinách EÚ sú rôzne. Existuje 6 krajín, ktoré si zvolili horný limit pričom niektoré krajiny si do svojich právnych predpisov zakomponovali dolný limit 35 000 eur a niektoré krajiny majú stanovený svoj vlastný limit so svojimi národnými menami.²²



²² VÁLEK, J. *Limity pre zásielkový tovar (pri e-shopoch) v rámci EÚ v roku 2016* [online]. 2016 [cit. 2017-01-04]. Dostupné na internete: http://www.dph.sk/33/limity-pre-zasielkovy-tovar-pri-e-shopoch-v-ramci-eu-v-roku-2016-uniqueidmRRWSbk196Fv3xOw8VyVmE3Bra5Eg3lfINPa2PH1_9Nkg9-bMPOX8w/.

Tabuľka č. 5: Vlastný limit pre zásielkový obchod

Vlastný limit	• Bulharsko 35 791 eur, • Česká republika 43 420 eur, • Dánsko 37 551 eur, • Estónsko 35 151 eur, • Lotyšsko 34 433 eur, • Litva 36 203 eur, • Maďarsko 34 671 eur, • Poľsko 40 000 eur, • Rumunsko 32 702 eur, • Švédsko 33 869 eur.	• 70 000 BGN • 1 140 000 CZK • 280 000 DKK • 550 000 EEK • 24 000 LVL • 125 000 LTL • 8 800 000 HUF • 160 000 PLN • 118 000 RON • 320 000 SEK
----------------------	--	--

Zdroj: Spracované podľa J. Válek, dostupné na: http://www.dph.sk/33/limity-pre-zasielkovy-tovar-pri-e-shopoch-v-ramci-eu-v-roku-2016-uniqueidmRRWSbk196Fv3xOw8VyVmE3Bra5Eg3lfINPa2PH1_9Nkg9-bMPOX8w/.

Tabuľka č. 6: Práh registrácie pre DPH krajín EÚ - rezidenti

<i>Rakúsko</i>	30 000,00 €	<i>Taliansko</i>	60 000 €
<i>Belgicko</i>	25 000,00 €	<i>Lotyšsko</i>	40 000 €
<i>Bulharsko</i>	50 000 BGN	<i>Litva</i>	45 000 €
<i>Chorvátsko</i>	300 000 HRK	<i>Luxembursko</i>	30 000 €
<i>Cyprus</i>	15 600 €	<i>Malta</i>	0 €
<i>Česká republika</i>	1 mil. CZK	<i>Holandsko</i>	1 345 €
<i>Dánsko</i>	50 000 DKK	<i>Nórsko</i>	150 000 NOK
<i>Estónsko</i>	40 000 €	<i>Poľsko</i>	150 000 PLZ
<i>Fínsko</i>	10 000 €	<i>Portugalsko</i>	12 500 €
<i>Švédsko</i>	0 €	<i>Rumunsko</i>	220 000 RON
<i>Nemecko</i>	17 500 €	<i>SR</i>	49 790 €
<i>Grécko</i>	0 €	<i>Slovinsko</i>	50 000 €
<i>Maďarsko</i>	0 HUF	<i>Španielsko</i>	0 €
<i>Írsko</i>	Tovar 75 000 € Služby 37 500 €	<i>Francúzsko</i>	Tovar 82 800 € Služby 33 200 €
		<i>Švajčiarsko</i>	100 000 CHF

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: <https://www.vatlive.com/eu-vat-rules/eu-vat-number-registration/vat-registration-threshold/>.

Vo vyššie uvedenej tabuľke sme uviedli prah registrácie rezidentov v jednotlivých krajinách EÚ. Ako môžeme vidieť, každá krajina má inú sumu, po ktorej prekročení, sa musia rezidenti registrovať za platcov DPH.

Existujú krajiny, v ktorých sa musia osoby registrovať pred začatím vykonávania činnosti, ktorá je predmetom DPH. Medzi takéto krajiny patria napríklad Maďarsko, Malta, Španielsko či Švédsko. Tieto krajiny majú v tabuľke preto uvedenú sumu registrácie 0.

Maďarská legislatíva uvádza, že daňoví poplatníci v Maďarsku sa musia registrovať na daňovom úrade pred začatím vykonávania podnikateľskej činnosti. Na základe tohto odpadáva povinnosť samostatnej registrácie pre DPH, pretože identifikačné číslo pri registrácii slúži aj ako identifikačné číslo pre DPH.

1.3 Mini one stop shop (MOSS)

Osobitná úprava MOSS sa týka osôb, ktoré podľa portálu Finančnej správy, poskytujú osobám usadeným na území EÚ.²³

- telekomunikačné služby definované v § 16 ods. 19 zákona o DPH,
- služby rozhlasového a televízneho vysielania,
- elektronické služby definované v § 16 ods. 18 zákona o DPH.

Poskytovateľ takýchto služieb, ktorou je osoba usadená v ČŠ EÚ, nemá povinnosť sa registrovať v každom ČŠ do ktorého službu dodáva.

Úprava MOSS využíva režim jednotného kontaktného miesta (ďalej len JKM). Ako tvrdí Ministerstvo vnútra SR JKM sa vytvorili za účelom uľahčenia vstupu na slovenský trh pre slovenské či zahraničné subjekty, ktoré majú záujem podnikat' v oblasti služieb. JKM vznikajú vo všetkých ČŠ EÚ. Podľa stránky Ministerstva vnútra SR u nás funguje jedno elektronické JKM od januára 2012. Prostredníctvom tohto portálu sa poskytovatelia služieb identifikujú v jednom ČŠ a nie vo všetkých ČŠ, do ktorých službu dodáva. V prípade slovenských poskytovateľov služieb sa za ČŠ identifikácie považuje SR. Zdaniteľná osoba sa nemôže identifikovať pre JKM v IČŠ.

Ako uvádza Finančná správa SR ak sa chce zdaniteľná osoba registrovať a využívať MOSS musí sa najprv prihlásiť do svojej osobnej zóny na webovej stránke Finančnej správy. Následne si vyberie možnosť MOSS registrácia a vyplní registračný formulár, ktorý odošle. Zdaniteľná osoba pri uplatňovaní osobitnej úpravy dostane pridelené IČ DPH, avšak na základe tejto skutočnosti sa nestáva platiteľom dane. Je len osobou, ktorá bude musieť uhrádzať daňovú povinnosť za MOSS.²⁴

²³ Finančná správa SR. Dostupné online: <https://podpora.financnasprava.sk/493289-Vymedzenie-pojmu-telekomunika%C4%8Dn%C3%A9-slu%C5%BEby-slu%C5%BEby-rozhlasov%C3%A9ho-a-telev%C3%ADzneho-vysielania-a-elektronick%C3%A9-slu%C5%BEby>.

²⁴ Finančná správa SR.

Poskytovateľ služieb je povinný podávať osobitné daňové priznanie elektronicky, a to za každý *kalendárny štvrtrok* do 20 dní po jeho skončení – aj v prípade nulového daňového priznania. Tento poskytovateľ následne uvádza v daňovom priznaní všetky údaje o službách, ktoré poskytoval podľa jednotlivých ČŠ spotreby týchto služieb. Služby poskytované tuzemským osobám uvedie poskytovateľ do riadneho daňového priznania. ČŠ identifikácie rozdelí daňové priznania podľa jednotlivých ČŠ a zašle ich príslušným správcom daní v ČŠ spotreby. Poskytovateľ uhrádza jednu sumu, a to celú, ČŠ identifikácie.

Za **hlavnú výhodu** osobitnej úpravy MOSS je považované práve nenutnosť viacnásobnej registrácie sa v každom štáte spotreby konkrétnej služby. Tým pádom nie je potrebné podávanie viacerých daňových priznaní v jednotlivých štátoch ani úhrada daňových povinností do viacerých štátov, nie je potrebné učiť sa jazyky týchto štátov ani ovládať ich zákony a nariadenia. Odpadáva potreba zvyšovania nákladov pre podnikateľov, ktorí by sa rozhodli nájsť si v jednotlivých štátoch subjekty na pomoc s danými náležitosťami, teda subjekty, ktoré sa využijú režim MOSS neplatia v štátoch spotreby žiadne služby „navyše“.

Podľa stránky europa.eu je dôležité aj uchovávanie záznamov o aktivitách v rámci MOSS. Ako uvádzajú záznamy o aktivitách by mali subjekty uchovávať 10 rokov od skončenia roka, v ktorom bola služba poskytnutá. Ako sa uvádza na stránke mali by byť uchované nasledujúceho záznamy, ako ČŠ kde sa služba poskytuje, typ poskytovanej služby, dátum poskytnutia služby, zníženie alebo zvýšenie základu dane, údaje o zákazníkoch, ak sú to zdaniteľné osoby a pod.²⁵

V nasledujúcej Tabuľke č. 7 môžeme pozorovať výšku jednotlivých sadzieb daní pri službách rozhlasového a televízneho vysielania, telekomunikačné služby či elektronické služby podľa jednotlivých krajín EÚ.

²⁵ Mini one-stop-shop (MOSS Scheme) [online]. 2018 [cit. 2018-03-29]. Dostupné na internete: https://europa.eu/youreurope/business/vat-customs/moss-scheme/index_en.htm.

Tabuľka č. 7: Percentuálna sadzba dane pre MOSS podľa štátov EÚ

Štáty	Televízne a rozhlasové vysielanie	Elektronické služby	Telekomunikačné služby
AT – Rakúsko		20	20
BE – Belgicko	21	21	21
BG – Bulharsko	20	20	20
CY – Cyprus	19	19	19
CZ – Česko	21	21	21
DE – Nemecko	19	19	19
DK – Dánsko	25	25	25
EE – Estónsko	20	20	20
EL – Grécko	24	24	24
ES – Španielsko	21	21	21
FI – Fínsko	24	24	24
FR – Francúzsko	20	20	20
GB – Veľká Británia	20	20	20
HR – Chorvátsko	25	25	25
HU – Maďarsko	27	27	27
			5 *
IE – Írsko	23	23	23
IT – Taliansko	22	22	22
LT – Litva	21	21	21
LU – Luxembursko	17	17	17
LV – Lotyšsko	21	21	21
MT – Malta	18	18	18
NL – Holandsko	21	21	21
PL – Poľsko	23	23	23
PT – Portugalsko	23	23	23
RO – Rumunsko	19	19	19
SE – Švédsko	25	25	25
SI – Slovinsko	22	22	22
SK – Slovensko	20	20	20
pozn. * znížená od 1.1.2018			

Zdroj: vlastné spracovanie podľa: http://ec.europa.eu/taxation_customs/tic/public/vatRates/vatrates.html.

Vo všetkých vyššie uvedených štátoch si môžeme všimnúť vždy jednotnú sadzbu dane pre spomínané služby, avšak v Maďarsku majú zníženú sadzbu 5 % na telekomunikačné služby, ktorá platí od 1.1.2018. Do konca roka 2017 sa používala sadzba 18 %. Ako sme si spomínali vyššie daňové priznanie sa podáva za každý kalendárny štvrťrok, a preto aj stránka odkiaľ sme čerpali údaje o výškach sadzby daní uvádza, že za posledný, t. j. 4Q 2017 sú subjekty povinné používať sadzbu 18 %.

2 Cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania

2.1 Ciele práce

Hlavným cieľom diplomovej práce je poskytnúť *ucelený pohľad* na problematiku a význam registrácie tuzemských a zahraničných zdaniteľných osôb na účely DPH. V prvej časti práce sme sa zamerali na popísanie a priblíženie všetkých teoretických pojmov, definícií a pravidiel potrebných pre ovládanie problematiky registrácie. Vzhľadom na fakt, že sme súčasťou EÚ a teda jednotného trhu spoločnosti, je táto téma veľmi široká, aj vďaka potrebe brať do úvahy nie len registráciu tuzemcov v tuzemsku, ale aj zahraničných osôb v tuzemsku a naopak aj tuzemských osôb v zahraničí.

Povinnosťou všetkých krajín je harmonizovať daňové zákony v rámci spoločnosti, ale každá krajina má v tomto isté množstvo svojvoľnosti. Práve táto sa prejavila v tej časti práce, ktorá obsahuje tabuľky, ktoré hovoria o limitoch či prahoch registrácie v jednotlivých ČŠ.

Ďalej sme sa rozhodli *poukázať na práva a povinnosti* zdaniteľnej osoby, ktoré sú spojené s príslušným druhom registrácie a zhodnotiť, ako môže registrácia na účely DPH ovplyvňovať zdaniteľné osoby. Tomuto cieľu sa venujeme v nasledujúcej časti práce. Podobne sme do našej práce zakomponovali aj problematiku venujúcu sa dodaniu a nadobudnutiu nového dopravného prostriedku do alebo zo zahraničia. Pre lepšie priblíženie sme použili praktický príklad spolu so vzorom vyplneného daňového priznania podľa uvedeného príkladu.

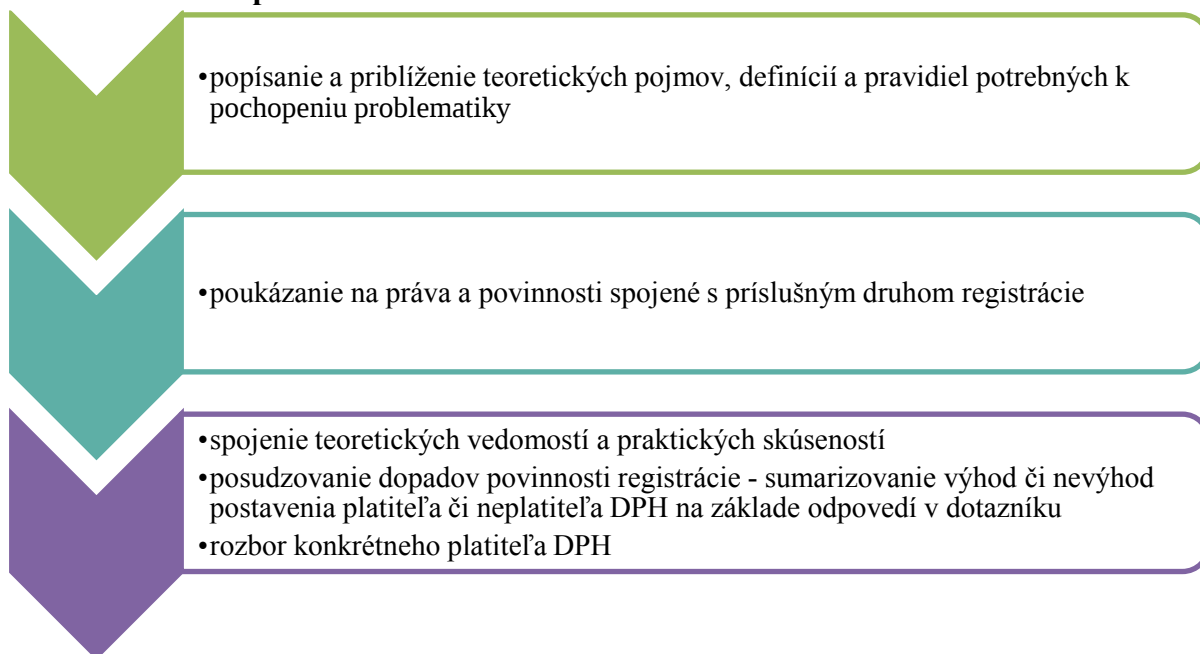
Ďalším cieľom našej diplomovej práce je prepojenie teoretických vedomostí, z prvej časti práce a praktických skúseností, z druhej časti práce, a teda posúdiť *dopady povinnosti registrácie* pre DPH na určité daňové subjekty. V tomto prípade budeme vychádzať z reálnych údajov získavaných od respondentov na základe dotazníka verejne dostupného na internete a budeme sumarizovať aké výhody či nevýhody platiteľom či neplatiteľom DPH ich postavenie poskytuje. Ďalej budeme na základe reálnych údajov získaných od platiteľa DPH skúmať tento konkrétny daňový subjekt.

Splnenie cieľov si vyžadovalo zabezpečenie úloh, a to najmä:

- analýzu daňového systému SR,
- vytvorenie prehľadných výkladov zákona o DPH pomocou obrázkov a tabuliek,
- vymedzenie základných pojmov,

- do určitej miery priblíženie oblasti registrácie pre DPH v IČŠ a tým poukázanie na rozdiely v právnej úprave medzi ČŠ,
- vypracovanie dotazníka a získavanie údajov od respondentov,
- analýza dotazníka,
- analýza vybraného daňového subjektu.

Obrázok 5: Ciele práce



2.2 Metodika práce a metódy skúmania

V prvom rade bolo potrebné naštudovanie všetkých práv a povinností vyplývajúcich z registrácie. Tieto sme hľadali predovšetkým v zákone č. 222/2004 Z. z. o DPH. Prehľadne sme sa pokúsili všetky potrebné vedomosti vychádzajúce zo zákona implementovať do našej práce. Vytváraním tabuliek a obrázkov sme sa snažili doceliť jednoduchšie a prehľadnejšie zosumarizovanie práv a povinností. Pre lepšie vysvetlenie sme veľa informácií čerpali zo stránok Finančnej správy SR, ktorá nám aj praktickými príkladmi napomohla k lepšiemu pochopeniu problematiky, keďže ako sme už spomínali, téma je široká.

Ďalšími zdrojmi našej práce boli, vo významnom množstve, články v periodikách, ktoré boli zamerané na registráciu pre DPH.

Prvá tabuľka praktickej časti začína sumarizáciou počtu tuzemských aj zahraničných osôb, ktoré sú na našom území registrované pre DPH podľa jednotlivých paragrafov. Veľkým pomocníkom pri tvorbe tejto štatistiky nám bola stránka Finančnej správy, ktorá

pravidelne vypracováva verejne dostupné zoznamy, z ktorých sme dokázali vyfiltrovať, pre našu prácu, veľmi dôležité informácie. Na základe tohto vieme stanoviť množstvo subjektov registrovaných na našom území pre DPH, tak ako tuzemských, tak aj zahraničných. Pre sprehľadnenie sme z týchto informácií vytvárali grafy a tabuľky. Následne sme popísali všetky druhy registrácií, ktoré u nás máme aj s konkrétnymi počtami a ich právami a povinnosťami, ktoré im pre ten konkrétny druh registrácie vyplývajú. Rovnako sme načrtli aj registráciu spojenú s obstaraním nového dopravného prostriedku zo zahraničia.

V poslednej časti práce analyzuje výsledky, ktoré sme získali na základe dotazníka. Berieme do úvahy všetky odpovede a snažíme sa z nich vytvoriť ucelený názor a praktický pohľad na otázku registrácie. V tomto prípade sme si vypracovali dotazník, ktorý bol verejne dostupný na internete. Získali sme odpovede o 8 respondentov. Veľmi dôležitým bol pre našu prácu podnikateľský subjekt, ktorý nám poskytol svoje daňové priznania k DPH a svoje názory na otázku registrácie. Jeho odpovede sme korektne spracovali a z poskytnutých daňových priznaní sme vytvárali prehľadné tabuľky.

3 Výsledky práce

Každá osoba rozmyšľajúca o podnikaní by mala brať do úvahy nie len výhody, ktoré jej z toho plynú, ale aj povinnosti. Samozrejme čítaním sa dozvieme, že sa to netýka len osôb – podnikateľov, ale aj bežných osôb, ktoré sa napríklad rozhodli kúpiť si nový dopravný prostriedok z IČŠ. Na základe týchto riadkov môžeme teda logicky odvodiť, že problematiku registrácie na účely DPH by mal poznať aspoň z časti každý občan, poprípade si pri vzniku rôznych situácií zákon o DPH naštudovať.

Táto časť bude venovaná skutočnostiam, ktoré sú s registráciou spojené. Budeme hovoriť o právach a povinnostiach pri všetkých druhoch registrácie, rovnako aj o reálnych ukazovateľoch, ktoré poskytuje Finančná správa. Budeme skúmať odpovede z dotazníka a od podnikateľa, ktorý nám poskytol svoje údaje.

3.1 Práva a povinnosti osôb registrovaných pre DPH

S registráciou pre DPH sa osobám, či už domácim alebo zahraničným, spájajú určité práva a povinnosti, ktoré tieto osoby musia dodržiavať. V nasledujúcich riadkoch si popíšeme tieto práva a povinnosti *podľa jednotlivých druhov registrácie*. V nižšie uvedenej tabuľke sme sa rozhodli zobrazit' počty subjektov registrovaných podľa jednotlivých paragrafov. Tieto informácie sme čerpali z verejne dostupného zoznamu, ktorý na svojej webovej stránke zverejňuje Finančná správa ku dňu 8. 1. 2018.

Tabuľka č. 8: Zoznam subjektov registrovaných pre DPH

Číslo paragrafu	Počet subjektov	Opis
§ 4	181 196	tuzemská zdaniteľná osoba
§ 4b	871	registrácia skupiny
§ 5	6 531	zahraničná osoba
§ 6	588	zahraničná osoba - zásielkový predaj
§ 6a ods.1	2	zahraničná osoba - zásielkový predaj
§ 7	3 063	nadobudnutie tovaru v tuzemsku z IČŠ
§ 7a	22 516	prijatie služby v tuzemsku z IČŠ
§ 83	128	osoba pokračujúca v živnosti
prázdne	1	bez paragrafu
Celkový počet	214 896	

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa Finančná správa – *Zoznam subjektov registrovaných pre DPH*. Dostupné na internete: <https://www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-sluzby/verejne-sluzby/zoznamy/experty-z-online-informacnych>.

Vychádzajúc z Tabuľky č. 8 sa za najrozšírenejší druh registrácie u nás podľa údajov Finančnej správy považuje registrácia podľa § 4. V zozname subjektov registrovaných pre DPH je evidovaných až **181 196** z 214 896 **subjektov**. Ako sme si vysvetlili v prvej časti, registrácia podľa tohto paragrafu je povinná pre všetky osoby, ktoré splnili zákonom stanovené podmienky – *obratovú* (49 790 €) a *časovú* (12 po sebe idúcich kalendárnych mesiacov). V tomto prípade nesmieme zabúdať ani na podmienku zdaniteľnej osoby, to znamená, že osoba, ktorá sa chce registrovať podľa § 4 musí byť zdaniteľnou osobou a musí vykonávať ekonomickú činnosť. Registráciou pre účely DPH sa osoba stáva platiteľom dane a vyplývajú jej z toho práva a povinnosti, a to nasledujúce:

- **povinnosť** odvádzať daň zo svojich dodávok,
- **právo** na odpočet dane s výnimkou ak ide o tovary a služby, ktoré sú od dane oslobodené (§ 28 - § 42).

Daňovú povinnosť popisujú § 19 až § 21. Tieto paragrafy popisujú vznik daňovej povinnosti podľa toho, či bol tovar alebo služba dodaná v rámci tuzemska alebo do IČŠ, alebo či išlo dovoz tovaru.

§ 19 Daňová povinnosť pri dodaní tovaru a služby

- vzniká **dňom dodania tovaru** kupujúcemu alebo dňom dodania **služby**,
- ak bola platba prijatá pred dodaním tovaru alebo služby, vzniká **dňom prijatia platby**,
- tovar odoslaný do IČŠ osobe identifikovanej pre daň v IČŠ: 15. deň kal. mesiaca nasledujúceho po mesiaci dodania alebo dňom vyhotovenia faktúry.

§ 20 Daňová povinnosť pri nadobudnutí tovaru z IČŠ

- vzniká 15. deň nasledujúceho kal. mesiaca po mesiaci nadobudnutia tovaru alebo
- dňom vystavenia faktúry.

§ 21 Daňová povinnosť pri dovoze tovaru

- prepustením tovaru do režimu voľného obehu - dňom prijatia colného vyhlásenia na prepustenie tovaru ,
- ukončenie režimu dočasné použitie s dočasným oslobodením od cla.

Zdroj: § 19 - § 21 zákona o DPH, vlastné spracovanie.

V určitých prípadoch sa uplatňujú špecifické pravidlá pre vznik daňovej povinnosti. Takéto sa vzťahujú aj na **opakované alebo čiastkové dodávky tovarov alebo služieb**, ktoré popisuje § 19 ods. 3 zákona o DPH. Tento hovorí o tom, kedy vzniká daňová povinnosť v prípade, že sa dodávky uskutočňujú opakovane a pravidelne. V mnohých prípadoch sa na takého plnenie uzatvára zmluva, v ktorej sa stanovujú podmienky obchodu. Ako uvádza Finančná správa „za deň dodania tovaru sa považuje najneskôr posledný deň obdobia, na

ktoré sa opakovaná platba vzťahuje.“²⁶ Daňová povinnosť v tomto prípade vzniká dňom dodania, okrem prípadov kedy je využívaná osobitná úprava podľa § 68d zákona o DPH. Pre lepšie pochopenie si môžeme ako **priklad** uviesť prenájom nehnuteľnosti na dlhšie ako 12 kalendárnych mesiacov. Zo zmluvy medzi podnikateľmi – platiteľmi DPH, vyplýva, že za prenájom sa bude platiť kvartálne do 20 dní od ukončenia toho konkrétneho kvartálu. Za deň vzniku daňovej povinnosti za II. kvartál roka bude, podľa zákona, posledný deň tohto kvartálu, t. j. 30. jún. V prípade, ak by sa v zmluve určil iný deň dodania služby, ako posledný deň kvartálu, tak takto určený deň sa považuje za deň vzniku daňovej povinnosti.

V prípade **platby vopred** sa za deň vzniku daňovej povinnosti považuje ten deň, kedy bola platba prijatá.

Odpočítanie dane v slovenskej legislatíve popisuje § 49 zákona o DPH. Právo na odpočítanie dane vzniká dňom, kedy pri tovare alebo službe vzniká daňová povinnosť. Preto, aby si podnikateľ mohol daň odpočítať musí byť splnená podmienka, že prijaté tovary alebo služby musia mať priamu väzbu na výkon ekonomického subjektu. Platiteľ dane si podľa § 49 ods. 2 môže odpočítať daň, ktorá je uplatnená dodávateľom v cene nakupovaného tovaru či služby, daň, ktorú je povinný platiť ak ide o samozdanenie, daň uplatnená pri nadobudnutí tovaru z IČŠ, daň zaplatená pri dovoze tovaru.

Novoregistrovaný platiteľ dane si môže podľa § 55 odpočítať daň, ktorá sa viaže k tovarom a službám, ktoré ako zdaniteľná osoba nadobudla pred dňom, kedy sa stala platiteľom. Do 31. 12. 2015 si platiteľ DPH mohol odpočítať DPH len pri majetku a zásobách²⁷, zatiaľ čo od 1. 1. 2016 si môže odpočítať DPH aj z tovarov a služieb, ktoré nie sú majetkom a ktoré nadobudol ako zdaniteľná osoba pred dňom registrácie a taktiež neboli v predchádzajúcom zdaňovacom období zahrnuté do daňových výdavkov okrem zásob.²⁸ Pri zásobách si môže odpočítať DPH v celej sume, aj keď boli zahrnuté do daňových výdavkov v rokoch predchádzajúcich registrácii za platiteľa, avšak musí splniť podmienku, že ich použije na dodanie tovarov a služieb už ako platiteľ. V prípade, že zdaniteľná osoba nakúpila tovar pred registráciou za platiteľa a rovnako tento tovar aj predala ako neplatiteľ nie je možné si pri registrácii za platiteľa DPH z týchto nákupov daň odpočítať, vzhľadom k tomu, že to nepoužila na dodanie tovaru v postavení platiteľa dane. „Daň pri odpisovanom

²⁶ Finančná správa SR.

²⁷ VARMUSOVÁ, Z. *Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa DPH* [online]. 2016 [cit. 2018-09-01]. Dostupné na internete: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2999/category/dan-z-pridanej-hodnoty/article/odpocitanie-dane-registracia-platitele-dph.xhtml>.

²⁸ § 55 ods. 1 zákona o DPH v znení neskorších predpisov.

majetku si podľa § 55 ods. 1 platiteľ zníži o pomernú časť dane, ktorá zodpovedá odpisom. Platiteľ si môže odpočítať daň iba pod podmienkou, že majetok bude používať na realizáciu svojich zdaniteľných obchodov.“²⁹ Odpočet DPH si teda novoregistrovaný platiteľ môže uplatniť na zásoby, ktoré má na sklade a boli zistené inventarizáciou majetku a z odpisovaného majetku zisteného tiež inventarizáciou.

Ďalšia povinnosť, ktorá vzniká fyzickej alebo právnickej osobe je **povinnosť zložiť zábezpeku na daň**, pokiaľ správca dane vyhodnotí osobu ako **rizikový subjekt**. Teoretickému popísaniu zábezpeky na daň sme sa venovali v prvej časti práce. Povinnosť zložiť zábezpeku má osoba, ktorá sa registruje povinne alebo dobrovoľne podľa § 4. V prípade, že sa subjekt registruje *dobrovoľne* a správca dane považuje za nevyhnutné zloženie zábezpeky, žiadateľ o registráciu *musí* zložiť zábezpeku. Nezloženie zábezpeky nie je dôvodom na zamietnutie dobrovoľnej žiadosti o registráciu. Zloženie zábezpeky sa nevzťahuje na zahraničnú osobu, ktorá je registrovaná podľa § 5 a § 6. Rovnako sa to netýka registrácie skupiny podľa § 4a a ani registrácie podľa § 7 a § 7a. Ako uvádza Finančná správa povinnosť zložiť zábezpeku na daň majú zdaniteľné osoby uvedené nižšie.

Obrázok 6: Osoby povinné zložiť zábezpeku na daň

- FO, ktorá je alebo bola konateľom alebo spoločníkom PO,

- ktorá má alebo mala ku dňu zániku nedoplatky na dani 1 000 € a viac a ku dňu podania žiadosti o registráciu neboli zaplatené,
- ktorej bola zrušená registrácia z dôvodu nesplnenia povinnosti podať daňové priznanie, kontrolný výkaz alebo nezaplatenia vlastnej daňovej povinnosti.

- má konateľa alebo spoločníka FO alebo PO, ktorá spĺňa takžie vyššie uvedené body,

- má konateľa alebo spoločníka FO alebo PO, ktorá je alebo bola konateľom alebo spoločníkom inej PO a spĺňa vyššie uvedené body.

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa Finančná správa dostupné na internete: https://podpora.financnasprava.sk/090591-Kto-je-povinn%C3%BD-plati%C5%A5-z%C3%A1bezpeku_vlastn%C3%A9-spracovanie.

²⁹ Finančná správa SR – odpočítanie dane pri registrácii. Dostupné na internete: <https://podpora.financnasprava.sk/448975-Odpo%C4%8D%C3%ADanie-dane-pri-registr%C3%A1cii>.

Každá osoba, ktorá nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania alebo sa tu obvykle nezdržiava sa musí pre účely DPH registrovať podľa § 5. Žiadosť o registráciu podáva na Daňovom úrade v Bratislave. Z informačného portálu Finančnej správy sme zistili počet registrovaných zahraničných subjektov. Prevažne ide o subjekty z Českej republiky, Nemecka, Maďarska, ale nájdu sa aj subjekty z Ameriky či Kanady. **Celkový počet** zahraničných subjektov registrovaných podľa § 5 u nás je **6 531**. Počet registrovaných subjektov podľa krajín uvádzame v Tabuľke č. 9.

Tabuľka č. 9: Počet zahraničných subjektov registrovaných podľa § 5

Česká republika	CZ	3702
Nemecko	DE	623
Maďarsko	HU	402
Poľsko	PL	353
Rakúsko	AT	347
Veľká Británia	GB	212
Francúzsko	FR	107
Holandsko	NL	91
Taliansko	IT	82
Amerika	US	79
Belgicko	BE	42
Švédsko	SE	27
Írsko	IE	26
Dánsko	DK	25
Cyprus	CY	21
Rumunsko	RO	17
Slovinsko	SI	15
Luxembursko	LU	12
Bulharsko	BG	11
Nórsko	NO	10
Estónsko	EE	6
Turecko	TR	5
Malta	MT	5
Kanada	CA	4
Portugalsko	PT	4
Litva	LT	3
Lotyšsko	LV	1
Bližšie nezaradené		299
Celkový počet registrovaných zahraničných subjektov		6531

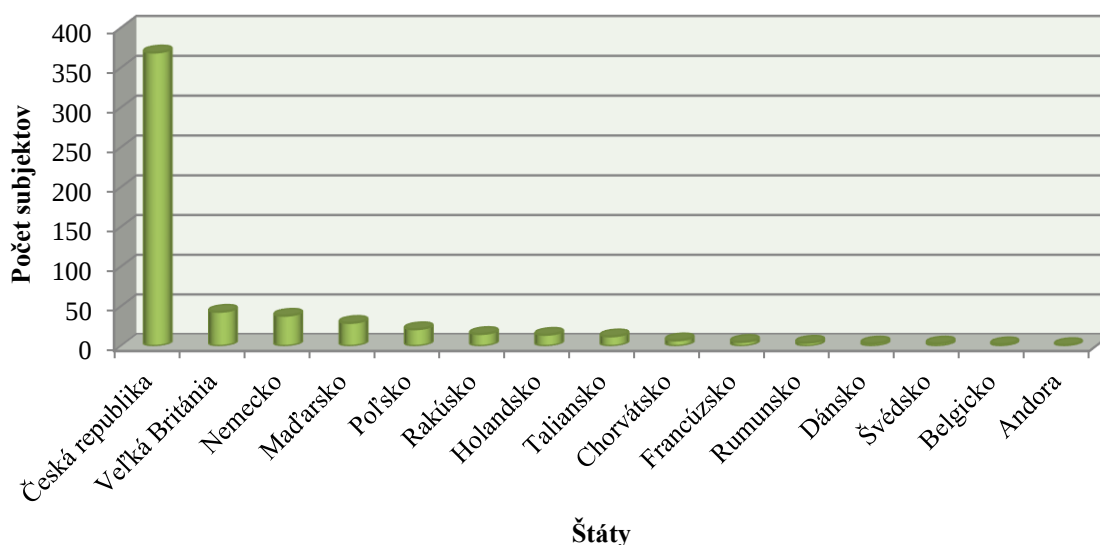
Zdroj: Finančná správa: Zoznam daňových subjektov registrovaných pre DPH, vlastné spracovanie.

Ako sme si zadefinovali v prvej časti práce, zahraničná osoba nemá určenú minimálnu výšku obratu ani žiaden iný limit, podľa ktorého by sa musela riadiť. Má **povinnosť sa registrovať pred začatím** vykonávania činnosti, ktorá je predmetom dane, *okrem dovozu tovaru*. Ako uvádza Finančná správa daňový úrad má povinnosť osobu registrovať, vydať jej osvedčenie spolu s identifikačným číslom pre daň najneskôr do 7 dní od doručenia žiadosti o registráciu.³⁰ Podľa tabuľky vypracovanej na základe podkladov získaných z Finančnej správy vidíme, že na našom území je registrovaný jeden subjekt z Lotyšska. Ide o spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá sa venuje činnostiam v oblasti stravovania. Ako vidíme nejde ani o zásielkový predaj a ani o výnimky, ktoré uvádza zákon a rovnako aj my v prvej časti práce.

Povinnosť registrovať sa podľa § 6 má každá zahraničná osoba, ktorá do tuzemska zasiela tovar prostredníctvom zásielkového predaja. Ak hodnota takto zaslaného tovaru u nás prekročí 35 000 € zahraničná osoba **musí podať žiadosť o registráciu**, pred dodaním tohto tovaru, na Daňovom úrade Bratislava, ktorý registruje zahraničnú osobu najneskôr do 7 dní od doručenia žiadosti o registráciu. Opätovným zisťovaním na stránkach Finančnej správy sme zistili množstvo subjektov registrovaných na našom území podľa § 6. **Počet subjektov** registrovaných podľa tohto paragrafu je **588** pričom zoznam obsahuje 2 subjekty registrované podľa § 6 ods. 1, teda ide o zahraničné osoby, ktoré na územie SR dodali tovar, ktorého hodnota bez dane prekročila limit 35 000 €. V ostatných prípadoch uvažujeme s možnosťou, že ide o dodávanie tovarov v rámci zásielkového predaja, ktoré sú predmetom spotrebnej dane, na osobnú spotrebu fyzickej osobe alebo ide o dobrovoľnú registráciu. Filtrovaním podľa jednotlivých štátov sme zistili, že najviac subjektov registrovaných u nás podľa § 6 je z Českej republiky. Ostatné štáty spolu s počtami subjektov nám popisuje nižšie uvedený graf. Na druhom mieste sú subjekty z Veľkej Británie. V našom zozname sa nachádza jeden subjekt z Andory. Táto spoločnosť sa venuje veľkoobchodnej činnosti s automobilovými zariadeniami. Zahraničným subjektom, ktorým bolo pridelené identifikačné číslo pre daň, vzniká povinnosť používať toto identifikačné číslo pri transakciách a pri vzniku daňovej povinnosti sú povinní platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH a podať daňové priznanie do 25 dní od skončenia zdaňovacieho obdobia.

³⁰ Finančná správa SR.

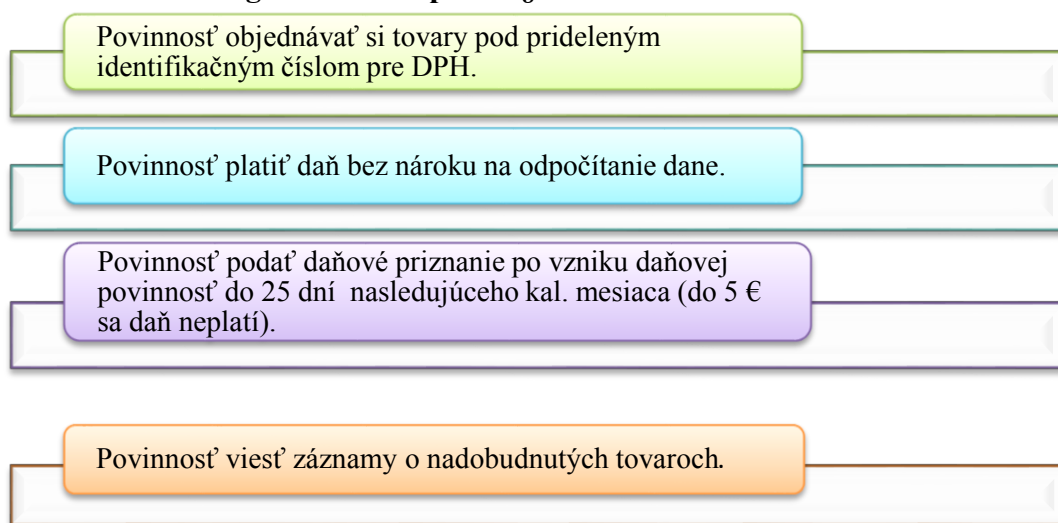
Graf 1: Zahraničné subjekty registrované podľa § 6



Zdroj: Finančná správa SR: Zoznam daňových subjektov registrovaných pre DPH, vlastné spracovanie.

Ďalšiu významnú skupinu registrovaných subjektov pre DPH u nás tvoria osoby registrované podľa § 7, teda osoby, ktoré nadobúdajú v tuzemsku tovar z IČŠ a hodnota nadobúdaného tovaru prekročí v kalendárnom roku 14 000 €. Celkový počet takto registrovaných subjektov je 3 063. Registráciou sa tieto subjekty **nestávajú platiteľmi dane**. Ich povinnosťou je platiť v tuzemsku daň z nadobúdaných tovarov, ale nevzniká im nárok na odpočítanie dane. Základné povinnosti nadobúdateľa, ktoré definuje Finančná správa, sme zhrnuli v obrázku nižšie.

Obrázok 7: Povinnosti registrovaného podľa § 7



Zdroj: Finančná správa SR – Povinnosti nadobúdateľa pri nadobudnutí tovaru, vlastné spracovanie. Dostupné na internete: <https://podpora.financnasprava.sk/631590-Povinnosti-nadob%C3%BAdate%C4%BEda-pri-nadobudnut%C3%AD-tovaru>.

Pre účely registrácie podľa § 7 zákona o DPH o nadobudnutie tovaru z IČŠ v tuzemsku ide vtedy keď:

- nadobúdateľ je zdaniteľná osoba alebo PO, ktorá nie je zdaniteľnou,
- dodávateľ je osoba, ktorá je identifikovaná pre DPH v IČŠ a dodala tovar za protihodnotu do tuzemska.

Ako sme si spomínali registrácia podľa § 7 vychádza z prekročenia zákonom stanoveného limitu 14 000 €. Do tejto hodnoty sa započítava celková hodnota tovaru, nadobudnutého z IČŠ, bez dane, ktorá je splatná alebo zaplatená v IČŠ, z ktorého sa tovar nakupuje. Do *limitu* pre účely tejto registrácie sa *nezapočítava*:

- hodnota nadobúdaného nového dopravného prostriedku z IČŠ,
- hodnota tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane nadobúdaného z IČŠ.

V obidvoch prípadoch sú osoby povinné iba podať daňového priznanie a zaplatiť daň z nadobudnutého nového dopravného prostriedku či z tovaru, ktorý podlieha spotrebnej dani.

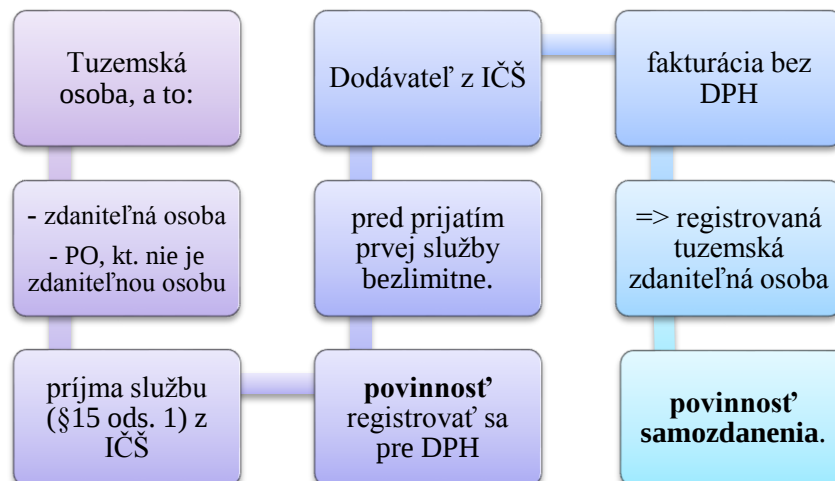
Druhou najpočetnejšou skupinou, v zozname registrovaných subjektov, sú zdaniteľné osoby alebo PO, ktoré nie sú zdaniteľné a ich registrácia spadá pod § 7a. Celkový počet takýchto subjektov je až **22 516**. Tento paragraf popisuje registráciu z dôvodu prijatia služby od zahraničnej osoby z IČŠ, pri ktorej sa za miesto dodania služby podľa § 15 ods.1 zákona o DPH považuje tuzemsko, teda miesto, kde má zdaniteľná osoba sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň. Existujú prípady, keď zdaniteľná osoba, ktorá prijíma službu, nemá ani jedno z vyššie spomínaných, za miesto prijatia služby sa určí jej bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava. Môžeme predpokladať, že počet je taký vysoký z dôvodu neexistencie limitu v prípade služieb. Osoba je **povinná registrovať sa pred prijatím služby** a následne pridelené identifikačné číslo použiť pri objednávaní služby. Povinnosť registrácie sa súčasne vzťahuje na zdaniteľnú osobu v prípade, že sú splnené *tri podmienky*:

- služba bude dodaná zahraničnou osobou, ktorá má sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň alebo bydlisko v IČŠ,
- miestom dodania služby podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH je tuzemsko,
- príjemca služby je podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH povinný platiť daň.

Zdaniteľná osoba má povinnosť samozdať službu tzn., že musí z **prijatej služby** odvieť daň, teda môžeme tvrdiť, že takto registrovaná osoba je iba *osobou identifikovanou pre daň* avšak bez nároku na jej odpočet. Dodávateľ z IČŠ nebude v tomto prípade účtovať

k cene DPH. Ďalšou povinnosťou je podanie daňového priznania po vzniku daňovej povinnosti a zaplatenie dane. Finančná správa uvádza, že do hodnoty 5 € sa daň neplatí. Poslednou nezanedbateľnou povinnosťou je, rovnako ako pri tovare, viesť záznamy o prijatých službách.

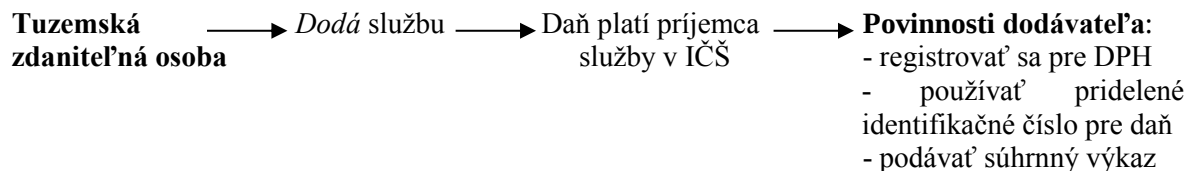
Obrázok 8: Zjednodušený pohľad na prijatie služby z IČŠ



Dodanie služby tuzemským podnikateľom platiteľovi do IČŠ

Rovnako aj osoby, ktoré sú zdaniteľné, ale nie sú platcami dane a ktoré majú v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa tu obvykle zdržiavajú musia podať daňovému úradu **žiadosť** o registráciu **pred dodaním služby**, pri ktorej je miesto dodania v IČŠ a osobou povinnou platiť daň je osoba v IČŠ, teda príjemca služby. Pri dodávaní služby musí uvádzať pridelené identifikačné číslo pre daň a podľa § 80 zákona o DPH musí podávať súhrnný výkaz za každý kalendárny štvrtrok, v ktorom dodala službu do IČŠ. Podľa Váleka sa „väčšina obchodníkov s tovarom registruje za platiteľov dane, keďže pri obchodovaní je to pre nich výhodnejšie. Registráciou z titulu nákupov tovarov alebo služieb či ich dodaním, sa nestane podnikateľ klasickým platiteľom dane z pridanej hodnoty. Ak dodá službu bude fakturovať bez dane a podávať výkaz, v ktorom uvedie množstvo dodávaných služieb a odberateľov. V prípade uskutočnenia nákupov tovarov alebo

služieb, nakúpi ich bez dane a na Slovensku podá daňové priznanie a zaplatí daň vypočítanú podľa aktuálnej platnej sadzby.³¹



3.2 Dodanie alebo nadobudnutie nového dopravného prostriedku

Zákon o DPH v § 11 ods. 12 presne špecifikuje čo môžeme považovať za nový dopravný prostriedok. Dopravným prostriedkom sa rozumie pozemné motorové vozidlo, plavidlo a lietadlo a za nový dopravný prostriedok sa podľa vyššie uvedeného paragrafu považujú tieto tri predmety po splnení zákonom stanovených podmienok, a to:

Tabuľka č. 10: Podmienky pre nový dopravný prostriedok

Dopravný prostriedok	Podmienky
Motorové vozidlo	1. nenajazdených viac ako 6 000 km a 2. v čase dodania neuplynulo šesť mesiacov od prvého uvedenia do prevádzky
Plavidlo	1. nebolo v prevádzke na vode viac ako 100 hodín a 2. v čase dodania neuplynuli tri mesiace od prvého uvedenia do prevádzky
Lietadlo	1. nenalietaných viac ako 40 hodín a 2. v čase dodania neuplynuli tri mesiace od prvého uvedenia do prevádzky

Zdroj: § 11 ods. 12 zákona o DPH, vlastné spracovanie.

Podľa metodického pokynu Finančného riaditeľstva SR „ak dopravné prostriedky definované v § 11 ods. 11 zákona o DPH budú spĺňať niektorú z podmienok vyplývajúcu z § 11 ods. 12 zákona o DPH, budú sa pre účely zákona o DPH vždy považovať za nové

³¹ VÁLEK, J. 2016. Registrácia slovenských podnikateľov pre DPH v prípade obchodovania v rámci EÚ v roku 2016. In: *DPH aktuálne*. Bratislava : Verlag Dashöfer, 2016, roč. 12, č. 12, s. 4-6. ISSN 1336-5355.

*dopravné prostriedky. Na tento účel nemá vplyv ani skutočnosť, že boli pred ich dodaním do iného členského štátu už niekoľkokrát predané.*³²

Dodanie nového dopravného prostriedku z tuzemska do IČŠ

Na tento účel sa za zdaniteľnú osobu považuje každá osoba, ktorá príležitostne dodá nový dopravný prostriedok a tento je ňou alebo kupujúcim prepravený do IČŠ. V takomto prípade sa za každú osobu považuje FO alebo PO registrovaná podľa § 4 až § 5, zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, registrovaná podľa § 7 alebo § 7a, PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, registrovaná podľa § 7 alebo akákoľvek FO alebo PO, ktorá je považovaná za nepodnikateľa a nie je zdaniteľnou.

Registračná povinnosť nevzniká ak sa príležitostne dodáva nový dopravný prostriedok do IČŠ osobou, ktorá sa za zdaniteľnú považuje, len na účely dodania nového dopravného prostriedku. Dodanie nového dopravného prostriedku do IČŠ považuje **vždy** za **oslobodené v členskom štáte odoslania alebo začatia prepravy, a to:**³³

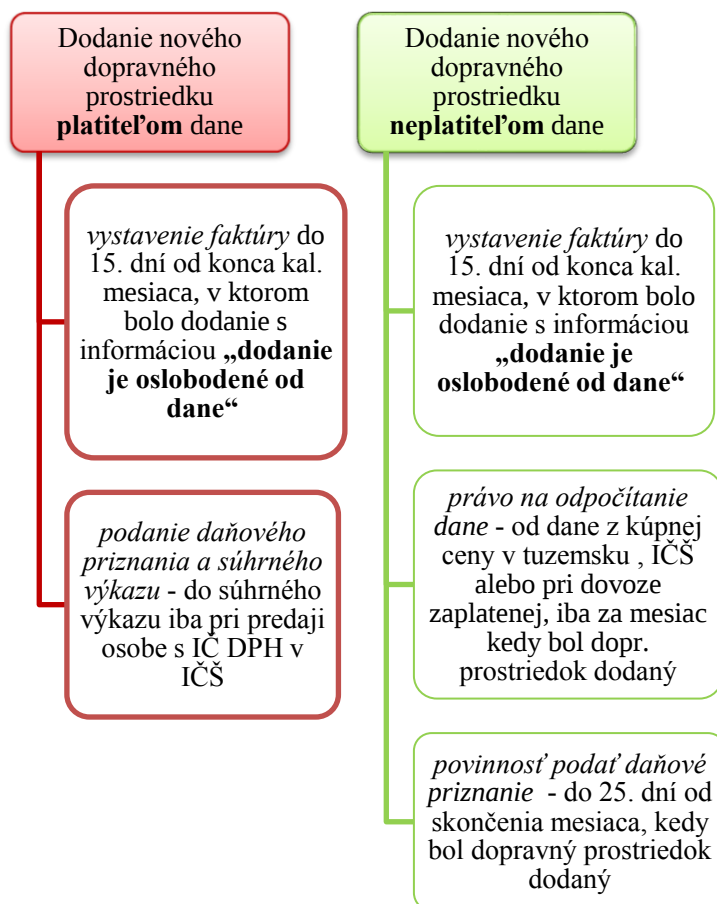
- ☐ platiteľ dane v tuzemsku dodáva osobe identifikovanej pre daň v IČŠ – oslobodenie podľa § 43 ods. 1,
- ☐ platiteľ dane v tuzemsku dodáva osobe neidentifikovanej pre daň v IČŠ – oslobodenie podľa § 43 ods. 2.

Nový dopravný prostriedok na základne tohto oslobodenia podlieha zdaneniu v štáte spotreby, resp. v štáte kupujúceho. Nasledujúci obrázok prehľadne špecifikuje aké povinnosti vyplývajú z dodania nového dopravného prostriedku platiteľmi a neplatiteľmi dane.

³² Metodický pokyn k zdaňovaniu dodania a nadobudnutia nových dopravných prostriedkov v rámci Európskej únie podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

³³ § 43 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Obrázok 9: Práva a povinnosti pri dodaní nového dopravného prostriedku rôznymi daňovými subjektmi



Zdroj: Finančná správa SR, vlastné spracovanie.

Nadobudnutie nového dopravného prostriedku v tuzemsku

Nadobudnutie nového dopravného prostriedku akoukoľvek osobou je vždy predmetom dane. Na takýto typ nadobudnutia sa nevzťahuje žiadny minimálny limit ako pri nadobúdaní tovaru z IČŠ. V prípade, že je nadobúdateľom nového dopravného prostriedku **platiteľ dane** v tuzemsku, teda osoba registrovaná podľa § 4 až § 6 musí podať daňové priznanie a platiť daň do 25. dňa po skončení zdaňovacieho obdobia. Povinnosť podať daňové priznanie a platiť daň v tuzemsku pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku z IČŠ sa vzťahuje ako na platiteľov dane a osoby identifikované pre daň, tak aj na neplatiteľov dane, teda osoby registrované podľa § 7 a § 7a.

V prípade, ak súkromná osoba, občas, nadobudne takýto dopravný prostriedok má nasledujúce povinnosti, a to:³⁴

- ☐ do 7 dní od nadobudnutia podať daňové priznanie a zaplatiť daň vypočítanú z obchodu, miestne príslušnému daňovému úradu,
- ☐ požiadať o vydanie rozhodnutia o zaplatení dane.

V prípade dovozu nového dopravného prostriedku z krajiny mimo EÚ je občan povinný zaplatiť daň colnému úradu podľa colných predpisov.

Vzor vyplneného daňového priznania nám ponúka stránka Finančnej správy aj s praktickým príkladom. Na účely priblíženia a praktického opisu sme sa rozhodli priložiť podobný *príklad*. Občianka SR si z Českej republiky dňa 13. januára 2018 kúpila auto v hodnote 450 000 CZK, ktoré si prepravila na územie SR. Ako sme si vyššie popísali vzniká jej daňová povinnosť, a teda do 7 dní od nadobudnutia musí podať daňové priznanie a príslušnému daňovému úradu zaplatiť daň. V našom prípade je občianka povinná podať daňové priznanie spolu s úhradou daňovej povinnosti do 20. januára 2018. Ďalej je povinná prepočítať sumu kurzom NBS, ktorý je predchádzajúci dňu vzniku daňovej povinnosti, teda v našom prípade kurzom vyhláseným NBS ku dňu 12. januára 2018, t. j. EUR 1 = CZK 25,521³⁵.

Výpočet: $450\,000/25,521 = 17\,632,54$ EUR. Tento základ dane uvedie na riadok 7, vypočítanú daň 20 % z 17 632,54 EUR, t. j. 3 526,51 EUR, uvedie na riadok 8, 19, 31 a 34 daňového priznania a zaplatí ju na bankový účet. Vzor vyplneného daňového priznania prikkladáme ako Prílohu č. 2.

3.3 Praktické výsledky práce

Táto časť práce je zameraná na zosumarizovanie všetkých získaných informácií od respondentov, ktorí nám vyplnili verejne dostupný dotazník na internete. Na základe nižšie stanovených otázok sa postupne prepracujeme k dosiahnutiu ďalšieho cieľa, ktorý sme si v našej práci stanovili.

Dotazník bol vytváraný pre platiteľov aj neplatiteľov DPH. Prevažne obsahuje otvorené otázky, ktoré sa týkajú registrácie, výhod a nevýhod byť registrovaným

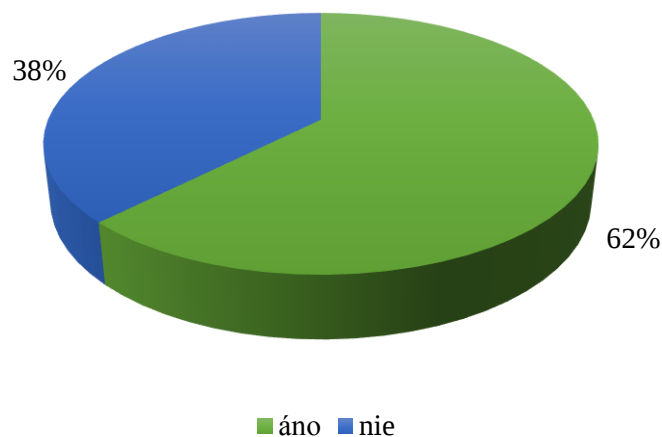
³⁴ Finančná správa SR, vlastné spracovanie. Dostupné na internete: <https://www.financnasprava.sk/sk/obcania/dane/dan-z-pridanej-hodnoty/kupa-dopravneho-prostri>.

³⁵ Národná banka Slovenska. Dostupné na internete: <https://www.nbs.sk/sk/titulna-stranka>.

a v neposlednom rade bola otázka pre neplatiteľov, či by boli ochotní sa za platiteľa registrovať. Kompletný dotazník uvádzame v Prílohe č. 3. Dotazník nám vyplnilo 8 respondentov.

Pre splnenie cieľa sme sa rozhodli analyzovať všetky otázky a odpovede, ktoré nám boli zaslané.

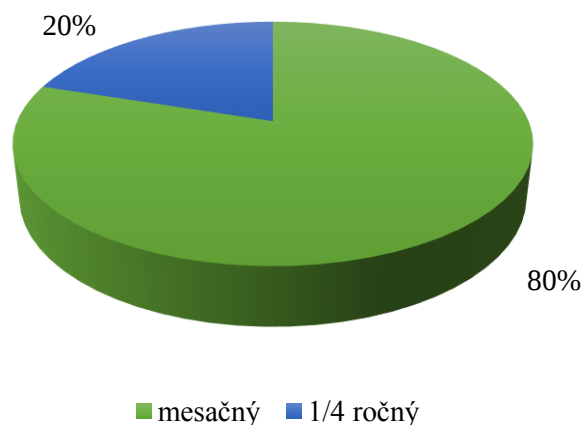
1. Ste platiteľ alebo neplatiteľ DPH? Počet odpovedí: 8.



Zdroj: vlastné spracovanie.

Na túto otázku nám odpovedalo 5 respondentov áno a 3 odpovedali, že nie sú platiteľmi DPH. Pre tých, ktorí odpovedali záporne bol v zátvorke odkaz, aby ihneď prešli k otázke číslo 9, lebo na zvyšné otázky vedeli odpovedať iba registrovaní platitelia DPH. To je dôvod, prečo v nasledujúcich otázkach je iba 5 odpovedí. Zvyšní 3 respondenti budú zahrnutí až v otázke číslo 9.

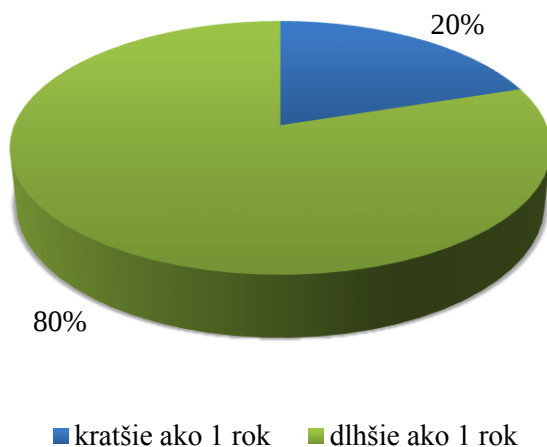
2. Ste mesačným resp. štvrťročným platiteľom DPH? Počet odpovedí: 5.



Zdroj: vlastné spracovanie.

V našom dotazníku sme sa zaujímali aj o to, či sú respondenti mesačnými alebo štvrťročnými platiteľmi DPH. V tejto otázke sme zaznamenali jedného štvrťročného platiteľa, zvyšní štyria boli mesačnými platiteľmi DPH.

3. Ako dlho ste platiteľom DPH? Počet odpovedí: 5.

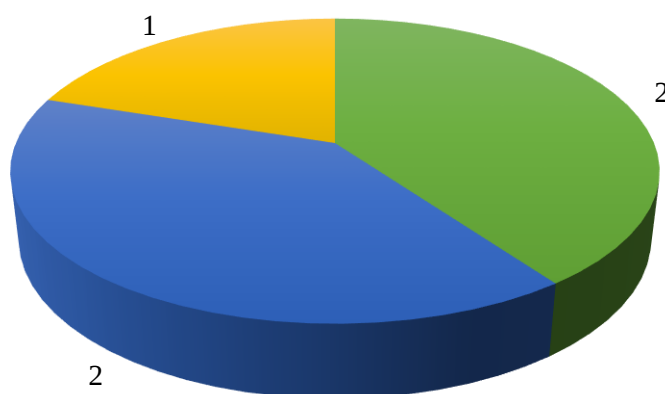


Zdroj: vlastné spracovanie.

Na túto otázku boli len dve možnosti odpovede, a to či ide o platiteľov, ktorí sú registrovaní kratšie ako jeden rok alebo dlhšie ako jeden rok.

Jeden platiteľ bol registrovaný kratšie ako jeden rok a zvyšok bol registrovaný dlhšie ako jeden rok.

4. Čo Vás viedlo k registrácii za platiteľa DPH? Počet odpovedí: 5.



■ povinná registrácia z dôvodu obratu ■ dobrovoľná registrácia ■ export, import USA, EU

Zdroj: vlastné spracovanie.

Otázka ohľadom motívu registrácie bola tvorená tromi odpoveďami, ktoré nám sumarizuje vyššie uvedený graf. Ako môžeme vidieť, motív dvoch respondentov bol jasný: registrácia z dôvodu dosiahnutia obratu. Ďalší dvaja sa rozhodli pre registráciu dobrovoľne a jeden sa musel registrovať z dôvodu exportu a importu do/z krajín USA a intrakomunitárnych obchodov v rámci krajín EÚ. Pri dobrovoľne registrovanom môžeme iba hádať, či jeho motívom registrácie boli vstupy, ktoré nakupoval od iných platiteľov DPH alebo práve odberatelia, ktorí pôsobili v postavení platiteľa, pre ktorého by bol nákup od neplatiteľa nevýhodný, a tým pádom, by si za svojho dodávateľa zvolil práve inú osobu – platiteľa.

5. Aké najväčšie výhody vidíte v registrácii za platiteľa DPH?

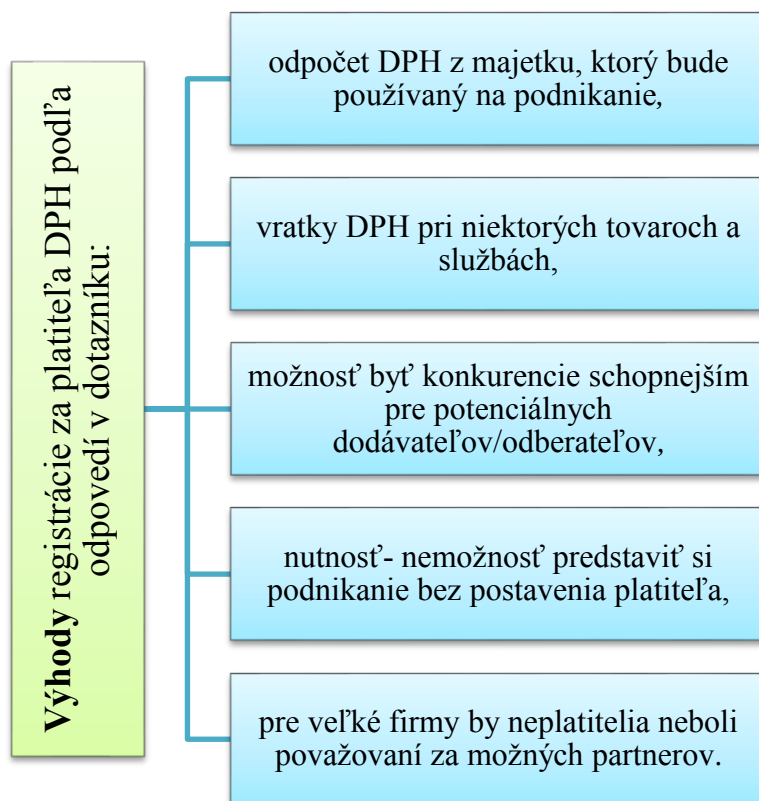
Nasledujúce otázky majú charakter otvorených, preto budeme analyzovať odpovede globálne. Za najväčšie výhody, ktoré postavenie platiteľa prináša naši respondenti uviedli, že sa cítia byť konkurencieschopnejší na trhu pre potenciálnych dodávateľov či odberateľov, teda cítia sa byť viac chcení pri uzatváraní kontraktov.

Ako ďalšiu výhodu uviedol jeden respondent možnosť získať DPH naspäť prostredníctvom vratiek DPH pri niektorých tovaroch a službách. O vratkách DPH hovoríme vtedy, keď podnikateľovi voči štátu vznikne nadmerný odpočet a na základe podaného daňového priznania mu štát tento vráti. Musíme prízvukovať, že s vratkami DPH sa v súčasnosti robia najväčšie daňové podvody, preto Ministerstvo financií SR prišlo s novelou, ktorá hovorí o tom, že na stránkach Finančnej správy pribudnú k zoznamom subjektov, ktorí sú registrovaní k DPH či subjektov, ktorých registrácia bola zrušená a podľa zoznam subjektov s výškou ich nadmerného odpočtu alebo dodatočne uplatneného nadmerného odpočtu. Takýto zoznam by podľa Ministerstva financií mal znížiť podvody a zvýšiť transparentnosť.

Jeden respondent zhrnul výhody byť platiteľom nasledovne: odpočet DPH z majetku, ktorý bude používaný na podnikanie (odpočet na vstupe), konkurencieschopnosť pri cenových ponukách pre iných platiteľov DPH. Podľa neho pri práci pre veľké firmy v oblasti consultingu ani neprichádza do úvahy nebyť platiteľ DPH, lebo malé firmy bez obrátov pre nich nie sú partneri. V neposlednom rade prišla odpoveď veľmi podobná tej prvej výhode, a teda, že respondent si ani nevie predstaviť podnikanie bez registrácie pre DPH. Predpokladáme nadväznosť na zvýšenie konkurencieschopnosti na trhu.

Odpovede môžeme prehľadnejšie zhrnúť nižšie.

Obrázok 10: Výhody postavenia platiteľa



Zdroj: vlastné spracovanie na základe odpovedí od respondentov.

6. Aké najväčšie nevýhody vidíte v registrácii za platiteľa DPH?

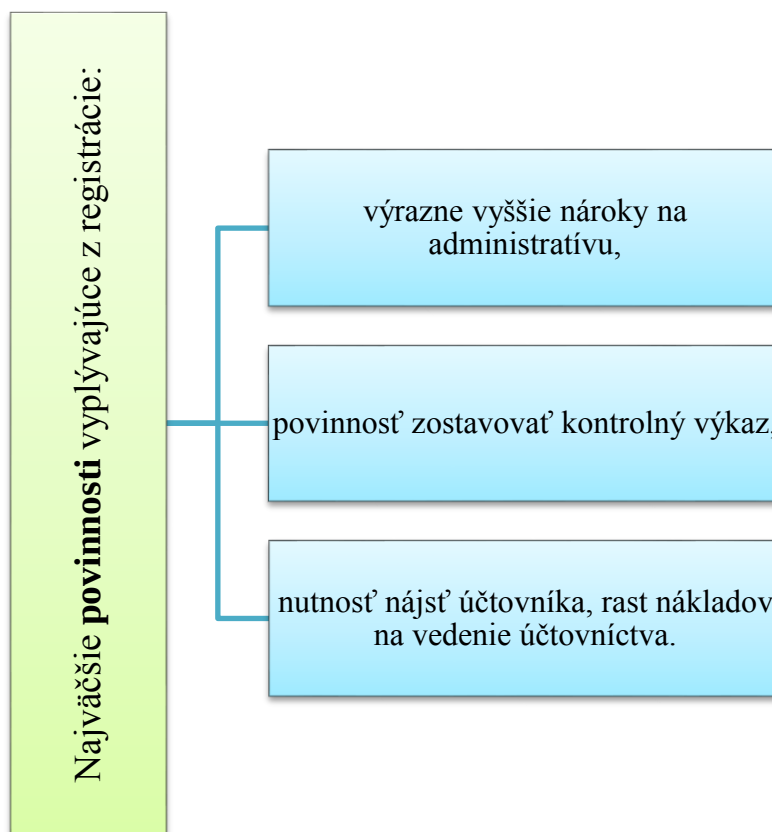
Ďalšia otvorená otázka, na ktorú respondenti odpovedali podľa vlastného uváženia. Medzi hlavné nevýhody môžeme podľa nich zaradiť:

- zvýšenú administratívu, resp. zvýšenie nákladov napríklad na vedenie účtovníctva, teda náklady na účtovnícky program a na účtovníka v neposlednom rade na podávanie daňových priznaní a pod.,
- rast administrácie partnerov, s ktorými obchoduje,
- podľa jedného respondenta je ideálne mať dve firmy a to jednu, ktorá bude registrovaná ako platiteľ DPH a druhú, ktorá bude neplatiteľ, aby sa vyrovnali plusy a mínusy.

7. Aké najväčšie povinnosti Vám z registrácie za platiteľa vyplynuli?

Odpoveď na túto otázku sme sa opäť rozhodli sprehľadniť v nasledujúcom obrázku.

Obrázok 11: Najväčšie povinnosti vyplývajúce z registrácie



Zdroj: vlastné spracovanie na základe odpovedí od respondentov.

8. Ako vnímate svoje postavenie platiteľa v komunikácii s inými dodávateľmi resp. odberateľmi?

Pri tejto otázke sme zaznamenali pozitívne ohlasy. Žiadny z respondentov nemal negatívny ohlas na svoje postavenie platiteľa. Avšak jeden respondent napísal, že postavenie platiteľa je pre firmy veľkou výhodou, zatiaľ čo otázne to môže byť pri malých či začínajúcich podnikateľoch, predpokladáme, že práve z dôvodu rastúcej administratívy a rastúcich nákladov na účtovníctvo. Jedna odpoveď bola, že získaním postavenia platiteľa sa podnikateľ cíti byť konkurencieschopnejším a žiaducejším na trhu. Jedna odpoveď bola smerovaná k posledným zmenám zákonov, vďaka ktorým stúpa „nervozita“, vzhľadom na prenos daňovej povinnosti na partnera pri niektorých službách.

9. V prípade, ak ste neplatiteľ DPH, boli by ste ochotný sa dobrovoľne za platiteľa DPH registrovať a prečo?

Pri tejto otázke sme sa stretli s negatívnymi odpoveďami, nakoľko jeden respondent uviedol, že by sa za platiteľa DPH neregistroval a druhý odpovedal, že registráciu nezvažuje nakoľko nič nenakupuje ani nepredáva. Jeho účtovníctvo sú čisto len príjmy od obchodného partnera a výdaje na osobnú spotrebu.

Na základe odpovedí z dotazníka môžeme čiastočne zhrnúť, že postavenie platiteľa DPH na trhu v našom konkurenčnom prostredí je výhodné a plynie z toho množstvo plusov. Samozrejme všetko má svoje výhody a nevýhody, tak ako postavenie platiteľa, tak aj postavenie neplatiteľa DPH.

Registrácia z dôvodu dosiahnutia obratu je povinná podľa § 4 a nie je nad čím rozmýšľať. Subjekt musí zo zákona požiadať o pridelenie IČ DPH a pod týmto číslom vykonávať svoju podnikateľskú činnosť. V našom zisťovaní boli takto „prinútené“ konkrétne dva subjekty. Ďalšie dva sa registrovali vlastnou vôľou a sú teda v postavení dobrovoľne registrovaných, ale aj tak sú povinní používať pri obchodných transakciách pridelené IČ DPH a majú rovnaké povinnosti ako registrovaní zo zákona. Posledný sa registroval z dôvodu importu a exportu do/zo zahraničia a EÚ. Väčšina subjektov zhodnotila, že medzi najväčšie výhody, ktoré plynú z postavenia platiteľa je rast konkurencieschopnosti na trhu, vzhľadom na to, že platitelia sú výhodnejší a vhodnejší partneri na obchodovanie. Pri obchodoch s neplatiteľmi je to nákladnejšie a menej výhodné, nakoľko si nemôžu subjekty uplatniť DPH a obchody sa predražujú. Opýtaní sa taktiež vyjadrili aj k nevýhodám, medzi ktoré patria najviac rast nákladov na administratívu, na účtovníctvo, na administráciu obchodných partnerov a pod. Značnou nevýhodou je povinnosť podávať daňové priznanie či kontrolný výkaz.

Analýza dobrovoľne registrovaného podnikateľského subjektu

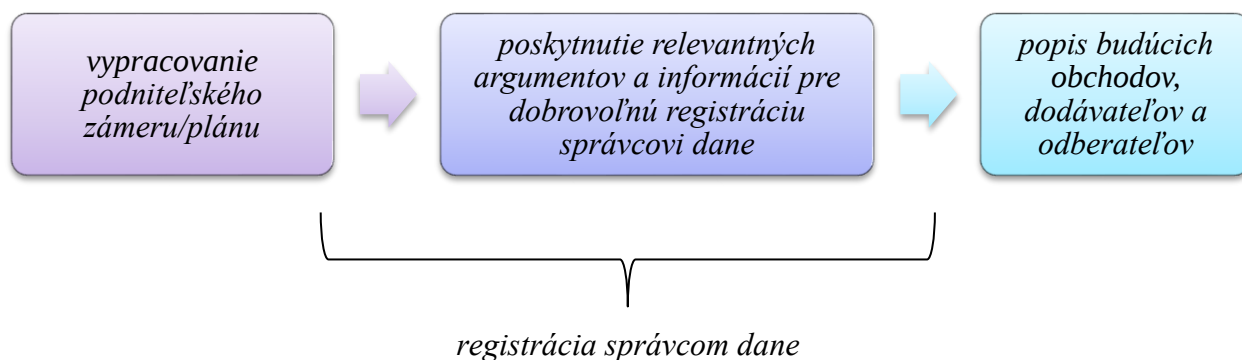
V nasledujúcej časti budeme analyzovať **dobrovoľne registrovaný subjekt**, ktorý nám **dovolil nahliadnuť do svojho účtovníctva** a poskytol nám svoje daňové priznania k DPH. Tento subjekt je malý podnikateľ, ktorý je registrovaný ako platiteľ DPH konkrétne od mája 2015, kedy prvýkrát podával daňové priznanie k DPH. Je registrovaný ako živnostník s hlavným zameraním na zámočníctvo. Pôsobí ako subdodávateľ pre väčšie firmy, čo bol aj hlavný dôvod jeho registrácie za platiteľa DPH. Ako nám sám potvrdil, chcel byť pre firmy výhodnejší a tým viac konkurencieschopnejší v súperení o zákazky na trhu. Pre dostatočnú autentickosť a výpovednú hodnotu sme sa rozhodli používať všetky dostupné

daňové priznania, ktoré podával. Ako budeme vidieť nižšie v tabuľkách, čerpáme údaje od mája 2015 až po december 2017.

Ako sme už vyššie spomenuli, náš daňový subjekt je osoba, ktorá sa rozhodla dobrovoľne registrovať za platiteľa DPH, teda žiadny obrat ho netlačil k registrácii. Aj napriek tomu, že sa dobrovoľná registrácia môže zdať jednoduchá a nenáročná, náš daňový subjekt nám potvrdil, že to nebolo až také jednoduché.

Daňový úrad začal *zisťovanie pre účely dobrovoľnej registrácie*. Subjekt musel v prvom kroku popísať svoju podnikateľskú činnosť a odvetvie, v ktorom pôsobí. Následne musel vypracovať približný podnikateľský zámer a plán, na základe ktorých poskytol daňovému úradu relevantné argumenty, prečo by mal byť registrovaný. Tento plán musel obsahovať informácie o približných príjmoch a výdavkoch, ktoré bude dosahovať, o finančných ukazovateľoch, o bankových účtoch a pod. Ďalšími povinnosťami bolo popísanie budúcich očakávaných obchodov, ktoré bude realizovať, poprípade dodávateľov či odberateľov, s ktorými bude spolupracovať. Podnikateľ môže vytvorenie podnikateľského zámeru vložiť do rúk profesionálov, avšak, ako nám potvrdil subjekt, všetky potrebné dokumenty, informácie, zámery či plány si vypracovával náš podnikateľ sám bez akejkoľvek externej pomoci.

Obrázok 12: Postup pri dobrovoľnej registrácii



Na základe vypracovaných a poskytnutých údajov daňový úrad nevyhodnotil nášho podnikateľa ako rizikového, preto nebol nútený zložiť zábezpeku na daň. V prípade, že by náš žiadateľ o dobrovoľnú registráciu v dostatočnej miere nepreukázal svoje zámery, pre výkon podnikateľských činností, správca dane by žiadosti o registráciu nevyhovел z toho titulu, že subjekt dostatočnej nepreukázal svoje postavenie zdaniteľnej osoby.

Správca dane rozhoduje prevažne na základe poskytnutých údajov od subjektov, avšak pri rozhodovaní o dobrovoľnej registrácii môže daňový úrad využívať aj doplňujúce informácie získané od iných osôb alebo zistených vlastnou vyhľadávacou činnosťou.³⁶

Z priloženej Tabuľky č. 11 vidíme, že daňovému subjektu od mája do konca roka 2015 vznikala prevažne vlastná daňová povinnosť (ďalej VDP). Tabuľku sme zostavili tak ako idú riadky daňového priznania k DPH. Ak si spočítame iba stĺpce VDP oproti nadmerným odpočtom zistíme, že VDP je o približne 74 € vyššia ako nadmerné odpočty. Na základe týchto skutočností môžeme konštatovať, že v roku 2015 bola VDP a nadmerné odpočty viac-menej vyrovnané. Ako sme spomenuli vyššie, náš subjekt pôsobí prevažne ako subdodávateľ pre iného podnikateľa, ktorý je v postavení platiteľa DPH, preto práve VDP pripisujeme uskutočneným obchodom medzi naším podnikateľom a spomínaným odberateľom. Ďalším dôvodom a vhodným argumentom pre dobrovoľnú registráciu bol fakt, že v tomto roku náš podnikateľ *začal* vykonávať svoju podnikateľskú činnosť, preto ako sám potvrdil, bola registrácia výhodná aj z titulu vybavenia dielne strojovými zariadeniami a potrebnými náradiami, ktoré ako dlhodobý investičný majetok bude využívať ďalej v podnikaní. Odpočty z nakúpených zariadení si mohol uplatniť v daňovom priznaní vo forme nadmerných odpočtov, a tým ďalej reinvestovať časť vložených finančných prostriedkov na ďalšie podnikateľské účely a zámery.

Tabuľka č. 11: Analýza daňových skutočností v r. 2015

Rok 2015				
	Vlastná daňová povinnosť VDP	Nadmerný odpočet	Nadmerný odpočet odpočítaný od VDP podľa § 79 zákona	VDP na úhradu
Máj	92,24			92,24
Jún		-257,69		
Júl	67,87		-67,87	
August	41,70			41,70
September		-110,02		
Október	260,99		-110,02	150,97
November		-55,35		
December	34,15		-34,15	

Zdroj: vlastné spracovanie na základe poskytnutých daňových priznaní.

³⁶ BETÁKOVÁ, J. 2016. Práva a povinnosti v súvislosti s registráciou pre DPH. In: *Dane a účtovníctvo: rady a riešenia*. Žilina : Poradca, 2016, roč. 13, č. 7, s. 21. ISSN 1336-426X.

Ďalšia tabuľka poskytuje informácie o daňových priznaniach podávaných v roku 2016. Prevažnú časť roka 2016, konkrétne v deviatich mesiacoch, mal podnikateľ VDP. Vo zvyšných troch vykazoval nadmerné odpočty, ktoré zvyčajne odpočítaval od VDP, teda *neuplatňoval vracanie nadmerného odpočtu* podľa § 79 zákona o DPH, ktorý hovorí o tom, že „*daňový úrad vráti nadmerný odpočet do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania*“³⁷. Po spočítaní VDP a nadmerných odpočtov za rok 2016, nám vyšlo, že subjekt mal VDP za tento rok 797,62 € a nadmerné odpočty v sume 387,22 €. Za celý rok nám teda vyšla VDP na úhradu 652,75 €. Tieto skutočnosti môžeme pripísať pretrvávajúcim obchodom medzi našim subjektom a odberateľom – platiteľom DPH. V prípade, že boli nakupované náradia či zariadenia nie sú tieto nákupy také významné, ako tomu bolo prvý rok podnikania. V tomto roku preto už môžeme uvažovať, či sa subjektu oplatí byť registrovaný za platiteľa DPH, keďže VDP na úhradu je výrazne vyššia ako predchádzajúci rok.

Aj napriek všetkým skutočnostiam je postavenie platiteľa výhodné, už len z titulu získavania zákaziek od spomínaného druhého platiteľa.

Tabuľka č. 12: Analýza daňových skutočností v r. 2016

Rok 2016				
	Vlastná daňová povinnosť VDP	Nadmerný odpočet	Nadmerný odpočet odpočítaný od VDP podľa § 79 zákona	VDP na úhradu
Január	31,21			31,21
Február		-12,40		
Marec	29,17		-12,40	16,77
Apríl	30,24			30,24
Máj	6,61			6,61
Jún		-344,35		
Júl	102,00		-102,00	
August	32,06			32,06
September		-30,47		
Október	136,72		-30,47	106,25
November	116,89			116,89
December	312,72			312,72

Zdroj: vlastné spracovanie na základe poskytnutých daňových priznaní.

³⁷ Zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov.

Ako posledné sme analyzovali daňové skutočnosti z roku 2017. V tomto prípade môžeme pozorovať mierne vyrovnanie medzi VDP a nadmernými odpočtami. V Tabuľke č. 13 vidíme šesť VDP a šesť nadmerných odpočtov. Ďalej sme zaznamenali uplatnenie § 79 zákona, teda subjekt žiadal vracanie nadmerných odpočtov. Celkovo sa VDP pohybovala okolo sumy 3 200 €, zatiaľ čo suma nadmerných odpočtov bola približne 2 600 €.

VDP v roku 2017 bola vysoká, čo pripisujeme stále rastúcemu počtu zákaziek od odberateľov. Predpokladáme značný nárast príjmov oproti predchádzajúcim rokom, a tým aj nárast VDP. V stĺpci nadmerného odpočtu zaznamenávame v júli 2017 výraznú sumu, ktorú priradujeme nákupu zariadenia potrebného pre výkon podnikateľskej činnosti. Vo všetkých prípadoch nadmerných odpočtov si podnikateľ uplatňoval vracanie nadmerného odpočtu v každom mesiaci jeho vzniku, a to v *skrátenej lehote*. V tomto roku teda vidíme obrovskú výhodu postavenia platiteľa DPH z titulu nákupu výrobného zariadenia. V prípade, ak by si ako neplatiteľ kúpil spomínané zariadenia, musel by zaplatiť celú sumu, ktorú by mu predajca fakturoval. V postavení platiteľa má nárok na vrátenie značnej sumy z nákupu dlhodobého hmotného majetku, ktorá znižuje jeho celkové náklady na podnikanie a pomáha mu lepšie preinvestovať vložené peňažné prostriedky.

Tabuľka č. 13: Analýza daňových skutočností v r. 2017

Rok 2017				
	Vlastná daňová povinnosť VDP	Nadmerný odpočet	Nadmerný odpočet odpočítaný od VDP podľa § 79 zákona	VDP na úhradu
Január	816,90			816,90
Február	731,80			731,80
Marec	588,80			588,80
Apríl		-166,56		
Máj	407,23			407,23
Jún	175,85			175,85
Júl		-2 841,85		
August	480,01			480,01
September		-30,49		
Október		-121,83		
November		-117,13		
December		-126,40		

Zdroj: vlastné spracovanie na základe poskytnutých daňových priznaní.

Náš podnikateľský subjekt sme taktiež požiadali o odpovede, ktoré boli uvedené v dotazníku. Tieto odpovede zhrnieme do nasledujúcich riadkov. Náš podnikateľský subjekt je platiteľom DPH dlhšie ako rok, konkrétne ide o tri roky. Rozhodol sa pre dobrovoľnú registráciu primárne s titulu obchodovania s odberateľom, ktorý je platiteľom DPH. Neskôr svoje podnikateľské aktivity rozšíril aj na iných odberateľov, ktorí taktiež boli platiteľmi a postavenie platiteľa len podporilo jeho podnikanie. Ďalej využíval postavenie platiteľa aj na nákup dlhodobého investičného hmotného majetku, ktoré potreboval na výkon svojich podnikateľských aktivít a na ktoré si následne mohol uplatňovať DPH z titulu dane na vstupe. Tým pádom znižoval náklady a reinvestoval zdroje. Podľa jeho slov: odpočet z takto nakúpeného majetku si vedel uplatniť v daňovom priznaní, a tým sa mu vrátila časť investovaných finančných prostriedkov vo forme nadmerného odpočtu, ktoré mohol následne použiť pri svojom ďalšom podnikaní. Najväčšie výhody môžeme zhrnúť do nasledujúcich bodov, a to:

- ako začínajúci podnikateľ - bolo nutné vybaviť si dielňu strojovým zariadením a potrebným náradím, ktoré si zabezpečil kúpou, a teda postavenie platiteľa mu umožnilo mať nárok na vrátenie časti investovaných peňazí,
- ako platiteľ DPH dodáva svoje služby iným platiteľom DPH, ktorí si z takto dodaných služieb môžu odpočítať DPH a tým sa dodané služby stávajú výhodnejšie od platiteľa ako od neplatiteľa DPH,
- ako platiteľ DPH pravidelne – v našom prípade mesačne - podáva daňové priznanie k DPH, tým je viazaný pravidelne si sledovať náklady a výnosy zo svojej činnosti a viesť účtovníctvo v reálnom čase, teda má lepšiu kontrolu nad svojou činnosťou a vie si efektívne sledovať svoje podnikateľské aktivity.

Taktiež sme ho požiadali aj o odpoveď na otázku, ktorá sa týkala nevýhod spojených s postavením platiteľa DPH. Jeho odpoveď tiež zhrnieme do nasledujúcich bodov, a teda:

- ak mu neplatiteľ DPH dodáva výrobky či služby, navýši si tieto o daň, ktorú zaplatil a tým sa stávajú jeho výrobky, či služby drahšie,
- ako platiteľ DPH pravidelne – mesačne podáva daňové priznanie k DPH, tým je viazaný pravidelne viesť účtovníctvo – teda platiť za vedenie účtovníctva, čo tvorí istú časť nákladov a tie pri kalkulácii cien svojich výrobkov, či služieb musí započítať do ceny, čím sa znižuje jeho zisk, tvorí zo svojej činnosti.
- ak ako platiteľ DPH dodáva svoje služby neplatiteľom DPH, ktorí si nemôžu odpočítať daň, vtedy sa cena služby predražuje (*pozn. čo pre nášho platiteľa*

nepredstavuje extra nevýhodu, ale z ekonomického pohľadu je to neefektívne zvyšovanie ceny služieb).

4 Diskusia

Tak ako väčšina krajín EÚ aj Slovensko musí harmonizovať zákony a prijímať nariadenia, ktoré vydáva EÚ a ktoré sa týkajú DPH. Európska komisia rozhodla o rozsiahlej rekonštrukcii systému DPH. Svoj návrh predstavila na konci roka 2017. Zmeny by mali zasiahnuť veľkých, ale aj malých podnikateľov. V prvom rade ide o modernizáciu spoločného systému DPH, ktorý je už veľmi starý a je považovaný za neefektívny. Pravidlá, ktoré existujú neberú do úvahy technologický posun či globalizáciu. Hlavným zámerom reformy je predchádzanie daňovým podvodom s DPH, ktoré sú vo výraznej miere spôsobené cezhraničnou spoluprácou, ktorá poskytuje priestor na podozrivé obchody, ktoré nie sú v súlade so zákonmi a nariadeniami jednotlivých štátov. Vzhľadom na existujúci jednotný trh sa Európska komisia rozhodla zrealizovať takú reformu, ktorá by zmenila systém DPH na jednoduchší a konkurencieschopnejší na svetových trhoch. ČŠ EÚ identifikujú podvody s DPH za jednu s priorít, ktorá by sa mala v najbližšej dobe vyriešiť. Medzi hlavné body, ktoré by sa mali zosúladiť a ktoré Európska komisia bude vo svojich nariadeniach požadovať patrí riešenie podvodov pri cezhraničných obchodoch v rámci krajín EÚ. V súčasnosti sú tieto obchody od DPH oslobodené a tým pádom sa vytvára veľká medzera v systéme pre také obchody, s ktorých sa peniaze štátu odvádzajú nebudú. V našej práci opisujeme aj fungovanie tzv. MOSS systému. Európska komisia diskutovala o zavedení podobného systému pod názvom „One stop shop“. Obchodníci by mali byť registrovaní na základe on-line portálu vo svojej krajine. Tým pádom by klesala možnosť podvodov, pretože budú nútení si plniť svoje povinnosti na základe JKM. V tomto prípade budú obchodníci povinní platiť zahraničnú DPH vo svojej domovskej krajine. Tým sa samozrejme znížia aj náklady pre podnikateľov spojené s cezhraničnými aktivitami. ČŠ si potom budú DPH rozdeľovať rovnako, ako to funguje práve v systéme MOSS v prípade elektronických služieb. Medzi ďalšiu zásadnú a nie menej podstatnú zmenu systému radíme prechod na zdaňovanie podľa krajiny určenia. V tomto prípade sa konečná DPH zaplatí do krajiny konečného spotrebiteľa a sadzba dane bude účtovaná podľa zákonnej sadzby v tomto ČŠ. Toto už poznáme v rámci systému MOSS. Nakoniec sa očakáva menej byrokracie, ktorá spočíva v zjednodušení fakturácie, teda vystavovať faktúry podľa pravidiel vlastnej krajiny a podnikatelia by mali byť oslobodení aj od podávania súhrnných výkazov o cezhraničných transakciách.

Tieto zmeny môžeme považovať za výrazné a dôležité, ak budú aplikované správne vo všetkých ČŠ. V rámci našej témy by sme mohli vyzdvihnúť pozitívum zjednodušenia

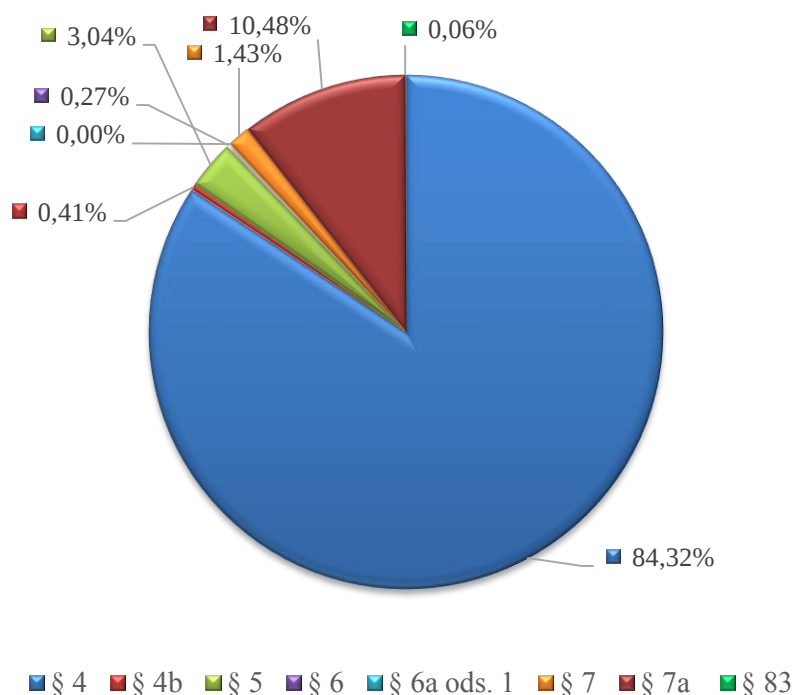
cezhraničných obchodov a tým pádom aj boj proti daňovým únikom. Vytvorenie JKM pre cezhraničné predaje je ďalšou pozitívnou správou, keďže to zníži čas strávený nad študovaním zákonov iných ČŠ. Registrované osoby sa nebudú musieť trápiť otázkami ako vyriešiť nezrovnalosti pri cezhraničných obchodoch. Avšak je všeobecne známe a už viackrát opakované, že každý subjekt by mal poznať zákony štátu predtým ako sa rozhodne vykonávať akúkoľvek ekonomickú činnosť. Medzi takéto patrí aj zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH. Tento zákon nie len že popisuje čo to tá DPH je, ale aj vytvára prehľad o tom, kto by DPH mal platiť v akom rozsahu a za akých podmienok. Musíme uznať, že čítať v zákonoch nie je ľahké a niekedy to môže odradiť osoby od získavania vedomostí v tejto oblasti. Pre tento prípad je tvorená práve táto diplomová práca, v ktorej sme sa snažili maximálne sprehľadniť a vysvetliť problematiku registrácie na účely DPH. Neznalosť zákona môže ľuďom spôsobiť problémy a viesť k pokutám či napomenutiam.

Naša práca je zameraná na jednoduché vysvetlenia a ucelený pohľad na oblasť registrácie. Snažili sme sa zrozumiteľne vysvetliť zákon, a to najmä formou tabuliek a grafov. V prvej časti práce vo zvýšenej miere čerpáme informácie zo zákonov, konkrétne zo zákona o DPH. Dúfame, že práve tabuľky a grafy nám prácu sprehľadnia a taktiež napomôžu laikovi k lepšiemu pochopeniu problematiky.

V praktickej časti práce sme sa zamerali najmä na podnikateľov či osoby, ktoré by nám mohli svojimi praktickými radami a skúsenosťami napomôcť k vysvetleniu rôznych otázok v prípade registrácie pre DPH. Vytvorili sme dotazník, ktorý sme verejne sprístupnili a požiadali subjekty o jeho vyplnenie. V neposlednom rade sme požiadali konkrétny subjekt o odpovede na naše otázky a o poskytnutie jeho účtovníckych materiálov na účely našej práce. Všetky odpovede či už tie v dotazníku, alebo tie poskytnuté našim podnikateľom, si veľmi ceníme a snažili sme sa s nimi maximálne profesionálne pracovať.

Graf nižšie nám popisuje stav, ktorý je na Slovensku v oblasti registrácie pre DPH. Bol vypracovaný na základe údajov Finančnej správy SR. Hovorí o počte registrovaných subjektov podľa jednotlivých paragrafov na účely DPH. Môžeme vidieť, že až 84,32 % všetkých registrovaných subjektov tvoria tuzemské zdaniteľné osoby, registrované podľa § 4 zákona o DPH. Druhú nemenej významnú skupinu registrovaných tvoria osoby registrované podľa § 7a, kde miesto dodania sa určí podľa par. 15 ods.1, teda zdaniteľné osoby, ktoré nie sú platiteľmi alebo PO, ktoré nie sú zdaniteľné osoby a ktoré nadobúdajú službu v tuzemsku z IČŠ. Táto časť registrovaných tvorí konkrétne 10,48 % všetkých registrovaných subjektov.

Graf 2: Percentuálny počet registrovaných subjektov podľa jednotlivých paragrafov



Zdroj: Vlastné spracovanie podľa Finančná správa – Zoznam subjektov registrovaných pre DPH. Dostupné na internete: <https://www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-sluzby/verejne-sluzby/zoznamy/experty-z-online-informacnych>.

Pre každý druh registrácie sme vytvorili samostatný priestor a snažili sme sa lepšie priblížiť práva a povinnosti, ktoré tá ktorá registrácia obsahuje. Pri časti, ktorá rieši nový dopravný prostriedok sme riešili aj jeho dodanie aj jeho nadobudnutie.

Dotazník nám vo významnej miere pomohol k dosiahnutiu ďalšieho stanoveného cieľa. Na základe neho sme sa dozvedeli, ako ľudia naozaj chápu a vnímajú potrebu registrácie sa za platiteľa DPH a čo bolo hlavným motívom, aby sa stali platiteľmi DPH. Vo viacerých prípadoch sme sa stretli s odpoveďou, že ako platiteľ DPH je na trhu jeho *postavenie výhodnejšie*. Toto môže viesť k ďalšej otázke, prečo teda na trhu existuje ešte stále toľko osôb, ktoré vystupujú ako neplatitelia DPH, ak je postavenie platiteľa výhodnejšie? Na túto otázku by sme mohli odpovedť len tipovať. V takýchto prípadoch predpokladáme, že ide skôr o malých podnikateľov, ktorí nemajú výrazné obraty či tržby a ktorým by povinnosti vyplývajúce z titulu postavenia platiteľa zbytočne navyšovali celkové náklady oproti výnosom. Ak takíto podnikatelia obchodujú v malom, resp. nevytvárajú veľké obraty či zisky, ich postavenie im vyhovuje a nemajú za potrebné o registrácii uvažovať. V prípade väčších podnikateľov, resp. takých, ktorí chcú na trh preniknúť vo veľkom alebo sa chcú presadiť na zahraničných trhoch je odpoveď na otázku či byť alebo nebyť platiteľom jasná. V jednej z odpovedí, prečo sa osoba stala platiteľom

DPH sme zaznamenali práve import a export do USA či intrakomunitárne obchody v rámci krajín EÚ. V tomto prípade už o registrácii hovorí aj konkrétny paragraf zákona o DPH.

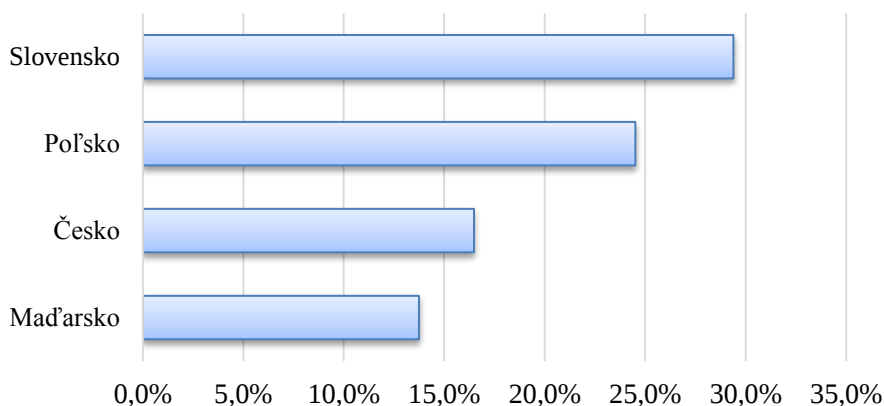
Môže byť hlavnou motiváciou na registráciu *vracanie DPH* zo strany štátu? Áno. Aj takouto otázkou vieme odôvodniť motiváciu niektorých subjektov k registrácii sa za platiteľa. Jeden subjekt doslova napísal, že ho vo významnej miere motivovali práve vratky DPH z niektorých tovarov a služieb. Druhý respondent odpovedal, že motiváciou k registrácii boli nadmerné odpočty, ktoré si mohol uplatňovať na nakúpený majetok a tovar, ktorý využíval na podnikanie. Je táto motivácia správna? Je vhodné, aby podnikateľov lákalo práve vracanie DPH štátom? V niektorých prípadoch je to správne, lebo malí či začínajúci podnikatelia potrebujú na začiatok investovať peniaze a nakúpiť stroje a zariadenia, z ktorých tým pádom časť peňazí vedia formou vracania dane na vstupe reinvestovať. V Slovenskej republike sa však stretávame aj s mnohými nie korektnými operáciami vo sfére vratiek DPH. Tieto tvoria priestor na daňové podvody, ktoré sú často obrovské a v niektorých prípadoch až škandalózne. Vracanie DPH je výborný nástroj ako subjekty k registrácii motivovať, ale nemal by byť nástroj ako subjekty motivovať k zneužívaniu systému. Bolo by potrebné sa zamyslieť a zaviesť také opatrenia, ktoré by daňové úniky v oblasti vracania DPH eliminovali. Presne takýmto opatrením môže byť navrhovaná novela Ministerstva financií SR, ktorá hovorí o doplnení verejných zoznamov, ktoré na svojej webovej stránke zverejňuje Finančná správa SR o zoznam subjektov, ktorým štát nadmerné odpočty či dodatočné nadmerné odpočty vypláca. Od tohto zoznamu si ministerstvo sľubuje zvýšenie transparentnosti a zníženie podvodov s DPH. Môžeme sa opýtať, kedy teda vzniká platiteľovi DPH nárok na odpočítanie dane? Odpovede môžeme zhrnúť do nasledujúcich bodov, a teda:

- v okamihu, keď je daň uplatnená slovenským podnikateľom voči inému tuzemskému podnikateľovi za dodávky tovarov a služieb,
- v prípade intrakomunitárneho nadobudnutia tovaru, teda ak tuzemský platiteľ nakupuje tovar od iných podnikateľov v rámci krajín EÚ, ak je miesto dodania tovaru SR,
- v okamihu prijatia služby z IČŠ, ktorá sa musí u nás samozdaňovať,
- v prípade dovozu tovaru z tretích krajín.

Podvody s DPH patria medzi najznámejšie podvody aj v rámci krajín EÚ. Krajiny sa spoločnými silami snažia proti nim bojovať. Ukazovateľom, ktorý hovorí o takýchto podvodoch je tzv. DPH GAP. ČŠ každoročne strácajú v oblasti DPH milióny eur.

Spomínaný ukazovateľ hovorí o rozdiely medzi očakávanou výškou DPH, ktorú by štáty mali vybrať a tou, ktorú naozaj vyberú. Táto štatistika slúži ako nástroj na sledovanie pokroku v oblasti výberu DPH. V roku 2015 malo Slovensko DPH GAP vo výške 29,39 %. Spomedzi krajín V4 má Slovensko najvyššiu mieru DPH GAP.

DPH GAP - krajiny V4



Podľa Európskej komisie celková vybraná DPH v roku 2015 vzrástla o približne 4,2 %. Aj na základe týchto výsledkov Slovensko v poslednom období prijalo rôzne opatrenia, ktoré by tlačili hodnotu ukazovateľa do nižších čísel. Medzi takéto patrí aj prijatie pravidiel o *finančnej zábezpeke* pre DPH pri registrácii pre všetky subjekty, ktoré nemajú dobrú daňovú históriu. Ďalším opatrením bolo aj *ručenie za daň zákazníkom* v prípade, že dodávateľ je na zozname rizikových subjektov, ktoré na svojich verejných zoznamoch zverejňuje Finančná správa. Práve toto opatrenie novela zákona platná od 1.1.2018 ruší, čo znamená, že odberateľom odpadáva povinnosť ručiť za DPH, ktorú má odvieť dodávateľ. Medzi ďalšie opatrenie patrí *prenos daňovej povinnosti na dodávateľa*, pri tovaroch či službách, ktoré sú v zozname dodaní, s ktorými sa robia najväčšie daňové podvody ako napríklad stavebné práce. Medzi ďalšie opatrenie, ktoré bolo zavedené, patrí aj *vyplňanie kontrolného výkazu*. Toto má viesť k prehľadnejšiemu a konkrétnejšiemu obrazu o vykonávaných zdaniteľných plneniach podnikateľského subjektu.

ZÁVER

Hlavným cieľom diplomovej práce bolo poskytnúť ucelený pohľad na problematiku a význam registrácie tuzemských a zahraničných zdaniteľných osôb na účely DPH. Na začiatku práce sme nahliadli do tajov registrácie prostredníctvom teoretických výkladov. Tie sme čerpali prevažne zo zákona o DPH či odborných článkov a publikácií. Naším cieľom bolo vysvetliť problematiku registrácie takým štýlom, aby osoby, ktoré o tejto téme nemali prehľad a zákonov a nariadení sa kvôli ich zložitosti obávali, získali stručný a jasný obraz o tak zložitej téme.

V ďalšom ciele sme si stanovili poukázať na práva a povinnosti, ktoré vyplývajú z jednotlivých druhov registrácie. Veríme, že sme aj tento cieľ splnili, a každému druhu sme sa venovali v takom rozsahu, ako nám to zákon a publikácie umožňovali. Začali sme analýzou zákona č. 222/2004 o DPH. Z neho sme vytvárali prehľadné tabuľky a schémy na uľahčenie pochopenia tak širokej témy. Ďalej sme nahliadli do oblasti registrácie rezidentov v IČŠ. Informácie sme v prevažnej miere čerpali z webových stránok. V neposlednom rade sme vytvorili dotazník, ktorého cieľom bolo naplnenie praktickej časti našej práce. Dotazník sme následne uverejnili a čakali na odpovede respondentov, ktoré sme neskôr spracovali a dokázali z neho získať motívy registrácie rôznych subjektov za platiteľov DPH. Rovnako sme analyzovali dobrovoľne registrovaný subjekt, ktorý nám poskytol svoje názory a myšlienky a rovnako dôležité údaje z daňových priznaní k DPH.

V praktickej časti práce sme sa orientovali najmä na skúmanie odpovedí z dotazníka a na nášho konkrétneho dobrovoľne registrovaného podnikateľa. Na základe ich odpovedí sme dokázali určiť význam povinnosti k registrácii za platiteľa DPH. Na základe rôznorodých odpovedí od respondentov sme sa snažili pochopiť motivácie každého jedného a tieto prezentovať v našej práci. Vo veľkej miere má na registráciu pozitívny vplyv *výhodné postavenie platiteľa DPH* na konkurenčnom trhu. Respondenti a aj dobrovoľne registrovaný podnikateľ toto uvádzali ako jeden z hlavných motívov ich registrácie. Na mieste je aj otázka, prečo sú mnohí podnikatelia ešte stále neplatitelia, keď postavenie platiteľa je podľa odpovedí oveľa výhodnejšie. Predpokladáme, že postavenie neplatiteľa majú v súčasnosti iba malí podnikatelia bez výrazných obrátov či tržieb. Pre takýchto by postavenie platcu DPH mohlo spôsobiť zbytočné navyšovanie celkových nákladov z dôvodu povinností, ktoré z tohto titulu vyplývajú. Preto malí podnikatelia nemajú potrebu o registrácii uvažovať, presne ako nám to uviedol jeden respondent vo svojej odpovedi na otázku, či by bol ako

neplatiť ochotný sa registrovať pre DPH. Jeho odpoveď je jasné nie, z toho dôvodu, že nič nenakupuje ani nepredáva. Ako uvádza: jeho účtovníctvo sú čisto len príjmy od obchodného partnera a výdavky na osobnú spotrebu.

Pre mnohých podnikateľov má registrácia význam z titulu *vracania nadmerných odpočtov*. V tomto prípade to platí aj pre nášho dobrovoľne registrovaného podnikateľa, ktorý sa rozhodol byť platiteľom aj z dôvodu jeho zamerania na zámočníctvo, a z toho vyplývajúceho záujmu o zariadenie dielne strojovými zariadeniami, do ktorých investoval značné čiastky. Na základe faktu, že bol platiteľ si z týchto nákupov uplatňoval nadmerné odpočty. Tieto peniaze mohol ďalej reinvestovať, a tým rozvíjať svoje podnikateľské aktivity. Aj iní respondenti sa nám v dotazníku vyjadrili, že práve tento fakt mal výrazný vplyv na ich rozhodovanie o registrácii za platiteľa DPH. Kládli sme si otázku, či je takáto motivácia správna, pretože je všeobecne známe, že práve na vratkách DPH sa robia najväčšie daňové podvody. Máme za to, že v prípade malých a začínajúcich podnikateľov, je tento motív vo výraznej miere významný. Vstupné náklady na začatie podnikania sú obrovské, a nato aby mohli podnikatelia rozvíjať svoje aktivity potrebujú peniaze, ktoré im štát vo forme nadmerných odpočtov vráti. Žiaľ existujú prípady, kedy sa nadmerné odpočty stali nástrojom na uskutočňovanie rozsiahlych daňových podvodov. V takýchto prípade je potrebné sa zamyslieť, aké opatrenia by boli potrebné na zabránenie týchto podvodných aktivít. Medzi takéto opatrenia by sme mohli zaradiť navrhovanú novelu Ministerstva financií SR, ktorá hovorí o doplnení verejných zoznamov, ktoré sú zverejňované na webovej stránke Finančnej správy SR o zoznam subjektov, ktorým štát nadmerné odpočty či dodatočné nadmerné odpočty vypláca. Týmto krokom ministerstvo predpokladá zvýšenie transparentnosti a pokles podvodov s DPH. Ako hovorí ukazovateľ DPH GAP, Slovensku patrí v rámci krajín V4 najvyššia miera DPH GAP. Tento ukazovateľ hovorí o rozdieli medzi očakávanou výškou DPH, ktorú by štáty mali vybrať a tou, ktorú naozaj vyberú. Z tohto dôvodu Slovensko v poslednom období prijalo rôzne opatrenia, ktoré by mohli znížiť hodnotu ukazovateľa. Medzi tieto patria napríklad prijatie nariadenia o finančnej zábezpeke, ručenie za daň zákazníkom, prenos daňovej povinnosti na dodávateľa či vyplňovanie kontrolného výkazu.

Mnoho respondentov sa k otázke, ktorá sa venovala najväčším nevýhodám vyplývajúcim z postavenia platiteľa vyjadrili, že prekážky vidia vo zvýšených nákladoch na administratívu, na administráciu obchodným partnerov a rast nákladov spojených s účtovníctvom.

V prípade povinností, ktoré im vznikli prevažovali odpovede týkajúce sa podávania kontrolného výkazu a rastu nákladov spojených s vyplňaním daňových priznaní, a teda nákladov na účtovníka. Rovnako nám potvrdil aj náš dobrovoľne registrovaný podnikateľ, ktorý si z dôvodu toho, že bol mesačným platiteľom dane musel nájsť účtovníka a tým pádom mu narástli náklady súvisiace s jeho výkonom.

Veríme, že Slovensko sa v oblasti DPH aj vďaka významnej reforme, ktorú chystá Európska komisia, zlepší v oblasti výberu DPH a tiež zmenší priestor pre vznik podozrivých obchodov a rôznych podvodov, ktoré sa v oblasti DPH mnohí špekulanti snažia realizovať, či už pri domácej alebo cezhraničnej spolupráci.

ZDROJE

BETÁKOVÁ, J. Práva a povinnosti v súvislosti s registráciou pre DPH. In: *Dane a účtovníctvo: rady a riešenia*. Žilina : Poradca, 2016, roč. 7, č. 13, 15-30 s. ISSN 1336-426X.

LÉNÁRTOVÁ, G. a kol. *Dane podnikateľských subjektov so zameraním na zmeny v daňovej od 1.1.2013*. Bratislava : Ekonóm, 2013. 141 s. ISBN 978-80-225-3666-0.

KOLEMBUS, A. 2017. Zábezpeka na daň pri registrácii pre DPH. In: *Dane účtovníctvo, odvody*. Žilina : Poradca, 2017, roč. XII, č. 9/2017, 80 s. ISSN 1336-7986.

KUBÁTOVÁ, Květa – VÍTEK, Leoš. *Daňová politika : teorie a praxe*. Praha : CODEX, 1997. 384 s. ISBN 80-85963-23-X.

Metodický pokyn k zdaňovaniu dodania a nadobudnutia nových dopravných prostriedkov v rámci Európskej únie podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Mini one-stop-shop (MOSS Scheme) [online]. 2018 [cit. 2018-03-29]. Dostupné na internete: https://europa.eu/youreurope/business/vat-customs/moss-scheme/index_en.htm.

RABATINOVÁ, M. 2016. Prípady zrušenia registrácie pre DPH v roku 2016. In: *DPH aktuálne*. Bratislava : Verlag Dashöfer, 2016, roč. 12, č. 9, 4-6 s. ISSN 1336-5355.

VAŠKOVÁ, N. 2017. Zrušenie registrácie pre DPH. In: *Dane, účtovníctvo, odvody*. Žilina : Poradca, 2017, roč. XII, č. 7-8/2017, 110 s. ISSN 1336-7986.

VARMUSOVÁ, Z. 2015. Oneskorená registrácia pre DPH. [online]. 2015 [cit. 2017-11-29]. Dostupné na internete: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/2265/category/dan-z-pridanej-hodnoty/article/oneskorena-registracia-dph.xhtml>.

VÁLEK, J. 2016. Registrácia slovenských podnikateľov pre DPH v prípade obchodovania v rámci EÚ v roku 2016. In: *DPH aktuálne*. Bratislava : Verlag Dashöfer, 2016, roč. 12, č. 12, 3 s. ISSN 1336-5355.

VÁLEK, J. 2016. Limity pre zásielkový tovar (pri e-shopoch) v rámci EÚ v roku 2016. [online]. 2016 [cit. 2018-01-12]. Dostupné na internete: <http://www.dph.sk/33/limity-pre-zasielkovy-tovar-pri-e-shopoch-v-ramci-eu-v-roku-2016-uniqueidmRRWSbk196Fv3xOw8VyVmE3Bra5Eg3lfINPa2PH1_9Nkg9-bMPOX8w/>.

SCHULTZOVÁ, A. *Daňové systémy štátov Európskej únie*. Bratislava : Ekonóm, 2012. 224 s. ISBN 978-80-225-3457-4.

Zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník.

Smernica Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty.

Finančná správa SR.

Národná banka Slovenska.

Internetové stránky

<<https://www.vatlive.com/eu-vat-rules/eu-vat-number-registration/vat-registration-threshold/>>.

PRÍLOHY

Príloha č. 1

REGDP_1

ŽIADOSŤ O REGISTRÁCIU, OZNÁMENIE ZMIEN, ŽIADOSŤ O ZRUŠENIE REGISTRÁCIE NA DAŇ Z PRÍJMOV A DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž	0 1 2 3 4 5 6 7 8 9
--	----------------------------

DIČ (ak bolo pridelené)

Identifikačné číslo pre DPH (ak bolo pridelené)

S K

☐ Fyzická osoba ☐ Právnická osoba *(vyznačí sa x)*

☐ Žiadosť o registráciu *(vyznačí sa x)*
☐ Žiadosť o zrušenie registrácie
☐ Oznámenie zmeny týkajúcej sa registrácie Dátum, ku ktorému nastala zmena
☐ Oznámenie zmeny týkajúcej sa identifikačných údajov . **2 0**

I. Druh dane, ku ktorému sa žiada registrácia, oznámenie zmeny alebo zrušenie registrácie

☐ Daň z príjmov ☐ získanie povolenia alebo oprávnenia na podnikanie, začatie výkonu inej samostatnej zárobkovej činnosti fyzickou osobou alebo začatie prenajímania nehnuteľností fyzickou osobou, vznik stálej prevádzkarnie na území SR
☐ zrušenie povolenia alebo zánik oprávnenia na podnikanie, ukončenie výkonu inej samostatnej zárobkovej činnosti fyzickou osobou alebo ukončenie prenajímania nehnuteľností fyzickou osobou, zánik stálej prevádzkarnie na území SR
☐ vznik povinnosti platiteľa dane z príjmov ☐ zánik povinnosti platiteľa dane z príjmov

☐ zo závislej činnosti
☐ vyberaných zrážkou
☐ platiteľa príjmu, z ktorého sa zabezpečuje daň

☐ iné

☐ Daň z pridanej hodnoty ☐ tuzemská alebo zahraničná osoba ☐ skupina ¹ počet členov v skupine (vrátane zástupcu skupiny)

II. Fyzická osoba

Obchodné meno alebo dodatok obchodného mena

Titul uvádzaný pred menom Meno

Priezvisko Titul uvádzaný za menom

IČO Rodné číslo / Dátum narodenia . .

ak ide o fyzickú osobu s bydliskom mimo územia SR

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

MFSR

Strana 1

DIČ

Identifikačné číslo pre DPH

S K

**III. Právnická osoba**

Obchodné meno alebo názov

Právna forma IČO (ak bolo pridelené na území SR)

IV. Adresa trvalého pobytu alebo sídla

Ulica

Súpisné/orientačné číslo

PSČ

Obec

Štát

Číslo telefónu*

E-mail*

V. Miesto podnikania (ak nie je totožné s trvalým pobytom)**Stála prevádzkareň / prevádzkareň na území Slovenskej republiky**

(vyznačí sa x)

Názov a umiestnenie miesta podnikania alebo stály prevádzkarne / prevádzkarne

Ulica

Súpisné/orientačné číslo

PSČ

Obec

VI. Organizačná zložka podľa Obchodného zákonníka (vyplní aj organizačná zložka zahraničnej osoby)

IČO organizačnej zložky (vrátane poradového čísla)

Názov a umiestnenie organizačnej zložky

Ulica

Súpisné/orientačné číslo

PSČ

Obec

VII. Osoba oprávnená konať (vyplní právnická osoba)

Titul uvádzaný pred menom

Meno

Priezvisko

Titul uvádzaný za menom

IČO

Rodné číslo

Dátum narodenia

ak ide o fyzickú
osobu s bydliskom
mimo územia SR


VIII. Čísla účtov v bankách, na ktorých sú sústredené peňažné prostriedky z podnikateľskej činnosti

Čísla účtov v bankách v Slovenskej republike

IBAN

☐

Založenie účtu

☐

Zrušenie účtu

IBAN

☐

Založenie účtu

☐

Zrušenie účtu

IBAN

☐

Založenie účtu

☐

Zrušenie účtu

IBAN

☐

Založenie účtu

☐

Zrušenie účtu

Účty zriadené v zahraničí

IBAN

☐

Založenie účtu

☐

Zrušenie účtu

Štát, v ktorom je účet zriadený

Názov účtu

Úplný názov a adresa banky

IBAN

☐

Založenie účtu

☐

Zrušenie účtu

Štát, v ktorom je účet zriadený

Názov účtu

Úplný názov a adresa banky

IX. Adresa na doručovanie na území členského štátu²⁾

Ulica

Súpisné/orientačné číslo

 /

PSČ

Obec

Štát

DIČ

Identifikačné číslo pre DPH

S K

**X. Splnomocnenec na doručovanie v tuzemsku¹⁾**☐ Splnomocnenec – fyzická osoba

DIČ (ak bolo pridelené)

Rodné číslo

Meno

Priezvisko

☐ Splnomocnenec – právnická osoba

DIČ (ak bolo pridelené)

IČO

Obchodné meno alebo názov

Ulica

Súpisné/orientačné číslo

PSČ

Obec

Počet príloh
(uvedie sa v závislosti
od príslušnej dane, ku ktorej
sa žiadosť vzťahuje)

Dátum

. . 2 0

Vyhlasujem, že všetky uvedené údaje sú správne a úplné a
že som si vedomý dôsledkov spojených s ich uvedením.

Podpis

XI. Poznámky**XII. Záznamy správcu dane**

- 1) V prípade označenia tejto možnosti sa v časti II.a ŽX. uvádzajú údaje zástupcu skupiny. Údaje o členoch skupiny sa uvádzajú v prílohe k žiadosti.
 2) § 30 ods. 5 daňového poriadku.
 3) § 9 ods. 11 daňového poriadku, potrebné doložiť plnomocenstvo.
 *) Nepovinný údaj.



PRÍLOHA 1 - DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY

(vyznačí sa x)

- ☐
- Registrácia za platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 4 ods. 1 zákona

mesiac a rok
dosiahnutia obratuObrat za posledných 12 predchádzajúcich po sebe
idúcich kalendárnych mesiacov (v eurách)*

 .

- ☐
- Registrácia za platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 4 ods. 2 zákona

- ☐
- Registrácia za platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 4 ods. 4 zákona

Dátum nadobudnutia podniku alebo jeho časti, alebo
dodania stavby alebo prijatia platby pred jej dodaním
 .

- ☐
- Registrácia za platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 5 zákona

- ☐
- Registrácia za platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 6 ods. 1 zákona

Celková hodnota bez dane dodaného tovaru
do tuzemska formou zásielkového predaja (v eurách)*

- ☐
- Registrácia za platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 6 ods. 2 zákona

- ☐
- Registrácia za platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 6 ods. 3 zákona

- ☐
- Registrácia za platiteľa dane z pridanej hodnoty po skončení konania o dedičstve podľa § 83 zákona

Dátum nadobudnutia majetku dedičstvom

 .

- ☐
- Zmena registrácie platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 6a ods. 1 zákona

- ☐
- z registrácie podľa § 5 zákona na registráciu podľa § 4 zákona

- ☐
- z registrácie podľa § 6 zákona na registráciu podľa § 4 zákona

Deň, keď osoba registrovaná podľa
§ 5 alebo § 6 zákona prestala
spĺňať status zahraničnej osoby
 .

- ☐
- Zmena registrácie platiteľa dane z pridanej hodnoty podľa § 6a ods. 2 zákona

- ☐
- z registrácie podľa § 4 zákona na registráciu podľa § 5 zákona

- ☐
- z registrácie podľa § 4 zákona na registráciu podľa § 6 zákona

Deň, keď zahraničná osoba registrovaná podľa
§ 4 zákona prestala mať v tuzemsku sídlo,
miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko
alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava
 .

- ☐
- Registrácia pred nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 7 ods. 1 zákona

Celková hodnota tovaru bez dane nadobudnutého
z iných členských štátov v kalendárnom roku (v eurách)*

- ☐
- Registrácia pred nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 7 ods. 2 zákona

- ☐
- Registrácia pred prijatím služby z iného členského štátu alebo pred dodaním služby do iného členského štátu podľa § 7a zákona

*) Nepovinný údaj.



PRÍLOHA 2 - DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY (člen skupiny)

☐ Registrácia člena skupiny

Zmena registrácie skupiny z dôvodu

☐ prístúpenia nového člena

☐ vystúpenia člena

☐ zániku člena bez likvidácie

☐ prístúpenie právneho nástupcu zaniknutého člena skupiny

(vyznačí sa x)

I. Člen skupiny

Miestne príslušný daňový úrad člena skupiny

IČ pre DPH (ak bolo pridelené) alebo DIČ

IČO

Rodné číslo

 /

Obchodné meno alebo názov

II. Sídlo (právnická osoba), miesto trvalého pobytu (fyzická osoba)

Ulica

Súpisné/orientačné číslo

 /

PSČ

Obec

Štát

Číslo telefónu*

E-mail*

III. Adresa miesta podnikania alebo prevádzkarne v tuzemsku (uveďte osoba so sídlom alebo trvalým pobytom v zahraničí)

Ulica

Súpisné/orientačné číslo

 /

PSČ

Obec

Číslo telefónu*

E-mail*

IV. Štatutárny zástupca

Meno

Priezvisko

Rodné číslo

Dátum narodenia

 /

ak ide o fyzickú osobu s bydliskom mimo územia SR

Potvrdzujem, že osoba uvedená ako zástupca skupiny je určená členmi skupiny na zastupovanie skupiny na účely uplatňovania dane z pridanej hodnoty.

Dátum

 . . 20

Som si vedomý zodpovednosti za povinnosti skupiny vyplývajúce zo zákona o DPH a zo zákona o správe daní a poplatkov.

Podpis

*) Nepovinný údaj.

Príloha č. 2

DPHv18_1		DAŇOVÉ PRIZNANIE			
DPH		DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY			
Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou. Á Ā B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9					
Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty S K Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 Daňový úrad TRNAVA		Druh priznania (vyznačí sa x) ☒ riadne Dátum zistenia skutočnosti na podanie opravného dodatočného		Zdaňovacie obdobie Mesiac Štvrťrok Rok 1 2 0 1 8 (01 - 12) (1 - 4)	
V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane (vyznačí sa x)		Platiteľ dane z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) Iná osoba registrovaná pre daň ☒ Osoba povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3, 4 a 9 zákona Zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5 zákona uplatňujúca odpočítanie dane Daňový zástupca podľa § 69a zákona Daňový zástupca podľa § 69aa zákona (vyznačí sa x)			
Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby O b ě i a n k a S R					
Adresa sídla alebo trvalého pobytu Ulica Číslo TRNAVA 1 PSČ Obec 9 1 7 0 8 T R N A V A Telefónne číslo Emailová adresa 0 9 0 0 1 2 3 4 5 6					
Meno a priezvisko osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie Telefónne číslo Emailová adresa					
Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné. Dátum 0 8 . 0 4 . 2 0 1 8		Odtlačok pečiatky a podpis osoby podávajúcej daňové priznanie alebo osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie			
Záznamy daňového úradu 					
Miesto pre evidenčné číslo			Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu		

S K

9 9 9 9 9 9 9 9 9 9



		Základ dane		Daň	
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	1 7 6 3 2 , 5 4	08	3 5 2 6 , 5 1
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		12	
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	
Daň celkom				19	3 5 2 6 , 5 1
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 54a zákona		znižená sadzba dane	20		
		základná sadzba dane	21		
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 pooprave 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	
Vlastná daňová povinnosť				31	3 5 2 6 , 5 1
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	32			
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		33			
Vlastná daňová povinnosť na úhradu				34	3 5 2 6 , 5 1
Trojstranný obchod podľa § 45 zákona		35		36	
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA		37		38	

Príloha č. 3

1. Ste platiteľ alebo neplatiteľ DPH?. Počet odpovedí: 8 odpovedí.

Platiteľ DPH – 5

Neplatiteľ DPH – 3

2. Ste mesačným resp. štvrtročným platiteľom DPH?. Počet odpovedí: 5 odpovedí.

Mesačný – 4

Štvrtročný – 1

3. Ako dlho ste platiteľom DPH?. Počet odpovedí: 5 odpovedí.

Dlhšie ako rok – 4

Kratšie ako rok – 1

4. Čo Vás viedlo k registrácii za platiteľa DPH?. Počet odpovedí: 5 odpovedí.

Povinná registrácia z dôvodu obratu - 2

Dobrovoľná registrácia - 2

Iné – 1

- import, export USA, intrakomunitárne obchody EU

5. Aké najväčšie výhody vidíte v registrácii za platiteľa DPH?. Počet odpovedí: 4 odpovede.

- Vratky DPH pri niektorých službách a tovaroch.
- Odpočet DPH na vstupe, konkurencieschopnosť pri cenových ponukách pre iných platiteľov DPH. Pri práci pre veľké firmy v oblasti consultingu ani neprichádza do úvahy byť platiteľ DPH, lebo malé firmy bez obrátov pre nich nie sú partneri.
- Nutnosť - neviem si predstaviť podnikanie bez povinnosti DPH.
- Možnosť byť konkurencie schopnejším pre potenciálnych dodávateľov/odberateľov; vracanie DPH.

6. Aké najväčšie nevýhody vidíte v registrácii za platiteľa DPH?. Počet odpovedí: 4 odpovede.

- Administratíva.

- Ideálne je mať jednu firmu platiteľa a druhú neplatiteľa, aby sa vyrovnali plusy a mínusy.
- Príliš veľká administrácia partnerov s ktorými obchodujem.
- Prílišná administratíva, náklady na účtovníka.

7. Aké najväčšie povinnosti Vám z registrácie za platiteľa vplynuli?. Počet odpovedí: 4 odpovede.

- Výška nákladov spojená s vyplňaním priznaní.
- Výrazne vyššie nároky na administratívu.
- Kontrolný výkaz.
- Podávať kontrolný výkaz, nájsť účtovníka.

8. Ako vnímate svoje postavenie platiteľa v komunikácii s inými dodávateľmi resp. odberateľmi?. Počet odpovedí: 4 odpovede.

- V pohode.
- Zatiaľ žiadne problémy, aj keď po posledných zmenách zákonov, keď vlastne firma preberá "zodpovednosť" za to, či jej partneri odvedú DPH, značne stúpa nervozita.
- Výhoda pre firmy, nevýhoda pre drobných podnikateľov-neplatičov DPH.
- Cítim sa byť konkurencieschopnejším.

9. V prípade, ak ste neplatiteľ DPH, boli by ste ochotný sa dobrovoľne za platiteľa DPH registrovať a prečo?. Počet odpovedí: 4 odpovede.

- -
- Nie.
- Nie.
- Nezvažujem, keďže nič nenakupujem ani nepredávam. Moje účtovníctvo sú čisto len príjmy od obchodného partnera a výdavky na osobnú spotrebu.