

SÚHRNNÝ VÝKAZ (platný od 1.1.2012)

Podanie súhrnného výkazu

Platiteľ môže využiť zadávanie podkladov a tlač súhrnného výkazu v rograme POLYSOFT, podsystém podvojnú účtovníctvo, ak v kalendárnom mesiaci (štvrtroku) mal:

- obchodné prípady uvedené v prehľade
- uviedol v číselníkoch správne IČ DPH odberateľa dodávateľa podľa členského štátu
- faktúry zaevidoval v knihe vyšších KVF alebo v knihe došlých faktúr KDF(dobropisy), a zadal správne kód
- zaúčtoval ich podľa nasledujúceho prehľadu

Č.	Prípado	Riadok DPH pri zaučtovaní prípadu	Kód v KVF alebo v KDF
1.	dodal tovar oslobodený od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH z tuzemska do iného členského štátu osobe, ktorá je identifikovaná pre daň v inom členskom štáte	16,26	0
2.	premiestnil tovar, ktorý je v jeho vlastníctve, a ktorý je oslobodený od dane podľa § 43 ods. 4 zákona o DPH, z tuzemska do iného členského štátu na účely jeho podnikania v tomto členskom štáte	16,26	0
3.	Zúčastnil sa na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ podľa § 45 zákona o DPH	36,26	1
4.	dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH zdaniteľnej osobe alebo právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a je identifikovaná pre daň a táto osoba je povinná platiť daň	88,26	2

V súhrnnom výkaze uvádzajú aj dodávky služieb, ktorých miesto dodania je podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v inom členskom štáte a osobou povinnou platiť daň je príjemca služby. V § 15 ods. 1 zákona o DPH je ustanovené všeobecné pravidlo miesta dodania služby medzi zdaniteľnými osobami. Zákon o DPH zároveň ustanovuje, že na účely určenia miesta dodania služby podľa § 15 a § 16 sa zdaniteľná osoba, ktorá vykonáva aj činnosti, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 2 ods. 1 písm. a) alebo b) zákona o DPH, považuje za zdaniteľnú osobu pre všetky služby, ktoré sú jej dodané, a rovnako sa za zdaniteľnú osobu na tieto účely považuje aj právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, ale je identifikovaná pre daň. Podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH je miestom dodania služby zdaniteľnej osobe, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby, miesto, kde má táto osoba sídlo alebo miesto podnikania, a ak je služba dodaná prevádzkarni zdaniteľnej osoby, miestom dodania služby je miesto, kde má táto osoba prevádzkareň; ak zdaniteľná osoba, ktorá je príjemcom služby, nemá sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, miestom dodania služby je jej bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava. Toto všeobecné pravidlo určenia miesta dodania služby medzi zdaniteľnými osobami platí pre všetky dodávané služby okrem výnimiek, ktoré sú ustanovené v § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11 zákona o DPH.

Podľa § 80 ods. 1 zákona o DPH je platiteľ dane povinný podať súhrnný výkaz za každý kalendárny mesiac, okrem prípadu, ak hodnota tovarov dodaných z tuzemska do iného členského štátu podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH, vrátane premiestnenia tovaru podľa § 43 ods. 4 zákona o DPH a tovaru dodaného v rámci trojstranného obchodu druhému odberateľovi nepresiahne v príslušnom kalendárnom štvrtroku a súčasne v žiadnom z predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrtrokov hodnotu 100 000 eur. Ak hodnota uvedených dodávok tovaru nepresiahne v danom období hodnotu 100 000 eur, platiteľ dane môže súhrnný výkaz podať za kalendárny štvrtrok. Hodnota 100 000 eur sa viaže na konkrétny kalendárny štvrtrok, čo znamená, že táto hodnota sa v posudzovanom kalendárnom štvrtroku a v štyroch predchádzajúcich kalendárnych štvrtrokoch nescítava. Hodnota 100 000 eur sa posudzuje samostatne v každom kalendárnom štvrtroku a začína sa sledovať od nadobudnutia účinnosti novely zákona o DPH, teda od 1.1.2010. Do tejto hodnoty sa nezahrňa hodnota dodaných služieb. Ak platiteľ dane dodáva len službu s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH zdaniteľnej osobe alebo právnickej osobe, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a je identifikovaná pre daň, a táto osoba je povinná platiť daň, môže podať súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok, pretože hodnota tovarov je v danom prípade nula.

Štruktúra položiek Súhrnného výkazu

Kód štátu	IČO pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2