

Dobrý deň,

posielame vám metodické usmernenie k danej problematike:

Oddelenie metodiky nepriamych daní k žiadosti o zaujatie stanoviska k uplatňovaniu ustanovenia § 80 ods. 2 zákona o DPH účinného od 1.10.2014 uvádza:

Podľa § 80 ods. 2 zákona o DPH v znení účinnom od 1.10.2014, platiteľ dane môže podať súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok, ak hodnota tovarov podľa odseku 1 písm. a) až c) (ďalej hodnota tovarov do IČŠ) nepresiahne v príslušnom kalendárnom štvrťroku a súčasne v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokoch hodnotu 50 000 eur; možnosť podať súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok prestáva platiť od skončenia kalendárneho mesiaca, v ktorom hodnota tovarov podľa odseku 1 písm. a) až c) presiahne v príslušnom kalendárnom štvrťroku hodnotu 50 000 eur, a platiteľ je povinný podať súhrnný výkaz osobitne za každý kalendárny mesiac príslušného kalendárneho štvrťroka.

Ak platiteľ dane presiahol hodnotu dodaných tovarov do IČŠ stanovenú v § 80 ods. 2 zákona o DPH účinného od 1.10.2014 v ktoromkoľvek zo štyroch kalendárnych štvrťrokov, ktoré predchádzali tomuto dátumu (IV.Q.2013-III.Q.2014), možnosť podať SV za III.Q. ostáva zachovaná. Povinnosť podávať SV za kalendárny mesiac vzniká platiteľovi v tomto prípade až za október 2014. Možnosť podať SV za kalendárny štvrťrok prichádza do úvahy po uplynutí štyroch kalendárnych štvrťrokov od toho kalendárneho štvrťroku, v ktorom presiahla hodnota dodaných tovarov do IČŠ 50 000 eur.

Teda napríklad, ak: a) platiteľ dane dodal za III. kalendárny štvrťrok tovary do IČŠ v hodnote 70 000 eur (hodnota dodaných tovarov do IČŠ je viac ako 50 tis. eur ale nepresiahne 100 tis. eur) potom: Platiteľ dane za III.Q.2014 podá SV do 25.10.2014 (za predpokladu, že sú splnené podmienky stanovené v § 80 ods. 2 zákona o DPH účinného do 30.9.2014). Počnúc prvým kalendárnym mesiacom IV.Q.2014 je povinný podať SV mesačne (za október 2014 do 25.11.2014, ...atď., pretože nie sú splnené súčasne obidve podmienky stanovené v § 80 ods. 2 zákona o DPH v znení účinnom od 1.10.2014). Ak hodnota dodaných tovarov do IČŠ nepresiahne 50 000 eur ani v jednom zo štyroch kalendárnych štvrťrokov, ktoré nasledujú po III.Q.2014, je platiteľ dane oprávnený podať SV za IV.Q.2015 za predpokladu, že hodnota dodaných tovarov do IČŠ ani v tomto kalendárnom štvrťroku nepresiahne 50 000 eur.

b) platiteľ dane dodal v II.Q.2014 tovary do IČŠ v hodnote 70 000 eur a za III.Q.2014 hodnota tovarov dodaných do IČŠ bola 40 000 eur postup je nasledovný: Platiteľ dane podá za III. kalendárny štvrťrok 2014 SV do 25.10.2014 (za predpokladu, že sú splnené podmienky stanovené v § 80 ods. 2 zákona o DPH v znení účinnom do 30.9.2014). Počnúc prvým kalendárnym mesiacom IV.Q.2014 je povinný podávať SV mesačne. Následne, ak hodnota dodaných tovarov do IČŠ nepresiahne 50 000 eur ani v jednom zo štyroch kalendárnych štvrťrokov, ktoré nasledujú po II.Q.2014, je platiteľ oprávnený podať SV za III.Q.2015 za predpokladu, že hodnota dodaných tovarov do IČŠ ani v tomto kalendárnom štvrťroku nepresiahne 50 000 eur.

K otázkam subjektu vzhľadom na vyššie uvedené uvádzame: hodnota tovarov dodaných do IČŠ stanovená v § 80 ods. 2 zákona o DPH účinného od 1.10.2014 (50 000 eur) sa má testovať aj za štyri kalendárne štvrťroky predchádzajúce tomuto dátumu (t.j. za IV.Q.2013-III.Q.2014); za kalendárny štvrťrok predchádzajúci dátumu účinnosti novely zákona o DPH, t.j. za III.Q.2014 sa SV podáva podľa ustanovenia § 80 ods. 2 zákona o DPH účinného do 30.9.2014.

S pozdravom,  
Ing. Alžbeta Hermanová

Oddelenie služieb pre verejnosť  
Finančné riaditeľstvo SR  
Banská Bystrica