



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Zaplatenie, prijatie preddavku (zálohy) pri intrakomunitárnej dodávke tovaru

#### 1. Zaplatenie preddavku (zálohy) tuzemským platiteľom pred nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu:

Pre tuzemského odberateľa, ktorý si objednal tovar pod identifikačným číslom prideleným pre daň v tuzemsku z iného členského štátu (ďalej len ČŠ), pričom tovar je prepravený z iného ČŠ štátu od dodávateľa, ktorý je identifikovaný pre daň v tomto ČŠ, vznik daňovej povinnosti osobitne upravuje § 20 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o DPH). Podľa citovaného ustanovenia daňová povinnosť vzniká:

- 15. deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, keď sa uskutočnilo nadobudnutie tovaru alebo
- dňom vyhotovenia faktúry, ak bola faktúra vyhotovená pre nadobúdateľa tovaru pred týmto 15. dňom.

Z uvedeného ustanovenia teda plynie, že ak **pred nadobudnutím tovaru z iného ČŠ je dodávateľovi tovaru zaplatený preddavok odberateľom**, ktorý si tovar objednal pod identifikačným číslom prideleným pre daň v tuzemsku, **dňom prijatia preddavku dodávateľom odberateľovi nevzniká daňová povinnosť** podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH (t.j. nemá dôvod sa „samozdanit“ dňom prijatia preddavku dodávateľom).

#### **Príklad:**

*Tuzemský platiteľ dane si objednal z Maďarska od maďarského platiteľa DPH svietidlá, pričom mu na túto dodávku tovaru vopred zaplatil preddavok dňa 25.8.2016. Na základe prijatého preddavku maďarský dodávateľ prepravil odberateľovi do tuzemska dňa 2.9.2016 objednaný tovar a vyhotovil faktúru k dodávke tovaru s dňom vyhotovenia 2.9.2016. Vzniká daňová povinnosť nadobúdateľovi tovaru – platiteľovi zaplatením zálohy?*

#### **Postup:**

Nie. Odberateľovi nevzniká daňová povinnosť zaplatením preddavku na budúcu dodávku svietidiel z iného ČŠ dňa 25.08.2016. Daňová povinnosť v danom prípade vzniká dňom vystavenia faktúry na dodanie tovaru, teda dňa 2.9.2016 v zmysle § 20 ods. 1 písm. b) zákona o DPH.

## **2. Prijatie preddavku (zálohy) tuzemským platiteľom pred dodaním tovaru oslobodeného od dane podľa § 43 zákona o DPH:**

Ak **tuzemský platiteľ dane prijal preddavok pred dodaním tovaru** oslobodeného od dane (podľa § 43 zákona o DPH) do iného ČŠ odberateľovi, ktorý si objednal tovar pod identifikačným číslom prideleným v inom ČŠ, **z titulu prijatia tohto preddavku mu nevzniká daňová povinnosť** podľa § 19 ods.4 zákona, keďže prijatý preddavok sa vzťahuje k dodávke tovaru oslobodenej od dane podľa § 43 zákona o DPH. Tuzemský platiteľ nie je povinný vyhotoviť faktúru na prijatý preddavok a sumu prijatého preddavku neuvádza ani v daňovom priznaní ani v súhrnnom výkaze.

### **Príklad:**

*Pol'ský platiteľ dane si objednal u tuzemského platiteľa dane nábytok, ktorého dodanie bolo podmienené zaplatením 50% preddavku z celkovej ceny tovaru zo strany odberateľa. Tuzemský platiteľ prijal preddavok dňa 31.8.2016 vo výške 800 eur a následne nábytok prepravil odberateľovi do Poľska, ktorý ho prevzal dňa 2.9.2016. Faktúru za dodávku nábytku v celkovej sume 1 600 eur platiteľ vyhotovil 2.9.2016. Odvádza tuzemský dodávateľ z prijatého preddavku daň, resp. sumu preddavku uvádza v daňovom priznaní a v súhrnnom výkaze?*

### **Postup:**

Nie. Tuzemskému platiteľovi z prijatého preddavku v opísanom prípade nevzniká povinnosť platiť daň, z titulu jeho prijatia nie je povinný vyhotoviť faktúru. Prijatú sumu preddavku neuvádza ani do daňového priznania ani do súhrnného výkazu.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor podpory a služieb pre verejnosť  
November 2016*