



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k vyhotoveniu faktúry pri zásielkovom predaji tovaru a k jej uvádzaniu v kontrolnom výkaze DPH

Ustanovenie § 6 ods. 5 zákona o DPH definuje zásielkový predaj, ktorým na účely tohto zákona je:

- dodanie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený **dodávateľom alebo na jeho účet,**
- **z členského štátu iného ako je členský štát, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru a**
- **odberateľom je osoba, ktorá nemá pridelené identifikačné číslo pre daň,** okrem dodania nových dopravných prostriedkov a tovaru dodaného s inštaláciou a montážou dodávateľom alebo na jeho účet.

Dodanie tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane je zásielkovým predajom iba v prípade, ak je tovar dodaný fyzickým osobám na osobnú potrebu.

Príklad č.1:

Platiteľ dane dodáva odevy zo Slovenska do Maďarska maďarským občanom. Preprava tovaru zo Slovenska do Maďarska je uskutočnená kuriérom na účet dodávateľa. Ide o zásielkový predaj tovaru?

Riešenie:

Áno, pretože sú splnené všetky podmienky zásielkového predaja tovaru.

Príklad č. 2:

Platiteľ dane predáva športové oblečenie cez internet. Na základe objednávky zaslal slovenskému občanovi do Košíc tovar na dobierku, pričom tovar bol odoslaný zo skladu platiteľa dane v Bratislave. Ide o zásielkový predaj tovaru?

Riešenie:

Nie, v tomto prípade sa nejedná o zásielkový predaj, pretože tovar nebol odoslaný z iného členského štátu ako je členský štát, v ktorom sa skončilo odoslanie tovaru (išlo o dodávku v rámci jedného členského štátu, t.j. nebola splnená podmienka „cezhraničného“ predaja).

Z aplikácie § 14 zákona o DPH, ktorý upravuje miesto dodania tovaru pri zásielkovom predaji plyní, že **zásielkový predaj s miestom dodania tovaru v tuzemsku uskutočňuje:**

1. **zahraničná osoba**, ktorá nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v tuzemsku obvykle nezdržiava (ďalej len zahraničná osoba), ktorá dodaním tovaru formou zásielkového predaja **z iného členského štátu do tuzemska** dosiahne v kalendárnom roku hodnotu tovaru bez dane 35 000 eur,
2. **zahraničná osoba**, ktorá dodaním tovaru formou zásielkového predaja **z iného členského štátu do tuzemska** nedosiahne v kalendárnom roku hodnotu tovaru bez dane 35 000 eur ale dobrovoľne si zvolí za miesto dodania tovaru tuzemsko, ktoré bude miestom dodania tovaru najmenej dva nasledujúce po sebe idúce kalendárne roky,
3. **zahraničná osoba**, ktorá dodá **z iného členského štátu do tuzemska** fyzickej osobe na osobnú spotrebu formou zásielkového predaja tovar, ktorý je predmetom spotrebnej dane,
4. **zahraničná osoba - dodávateľ**, ktorá dovezie do tuzemska tovar, ktorý je odoslaný alebo prepravený z územia tretieho štátu a jeho odoslanie alebo preprava odberateľovi, ktorý nemá pridelené identifikačné číslo pre daň skončí v inom členskom štáte ako je tuzemsko (§ 6 ods. 5 druhá veta zákona o DPH) a v tomto členskom štáte hodnota dodaného tovaru bez dane nedosiahne hodnotu pre zásielkový predaj stanovenú týmto členským štátom ani si dobrovoľne nezvolí za miesto dodania tento členský štát,
5. **platiteľ dane**, ktorý dodáva tovar formou zásielkového predaja **z tuzemska do iného členského štátu** a hodnota dodaného tovaru nedosiahne v kalendárnom roku hodnotu určenú členským štátom, v ktorom sa skončí preprava alebo odoslanie tovaru a platiteľ dane si nezvolil tento členský štát za miesto dodania tovaru.

Zahraničné osoby uvedené v predchádzajúcich bodoch 1 – 3 sú povinné pred dodaním dotknutého tovaru podať DÚ Bratislava žiadosť o registráciu pre daň podľa § 6 zákona o DPH, zahraničná osoba uvedená v bode 4 je povinná podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 5 zákona o DPH. DÚ Bratislava je povinný dané osoby registrovať pre daň, vydať im osvedčenie o registrácii a prideliť im identifikačné číslo pre daň.

Všetky vyššie uvedené osoby sú povinné k cene dodaného tovaru formou zásielkového predaja s miestom dodania v tuzemsku uplatniť príslušnú sadzbu dane a odviesť DPH prostredníctvom daňového priznania podaného v SR.

Podrobnejšie informácie o určení miesta dodania tovaru pri zásielkovom predaji sú zverejnené v [Metodickom pokyne k určení miesta dodania tovaru pri zásielkovom predaji z pohľadu dane z pridanej hodnoty](#), ktorý je dostupný na internetovej stránke Finančnej správy SR (www.financnasprava.sk) v časti Daňoví a colní špecialisti/Dane/Metodické pokyny/Nepriame dane.

Vyhodenie faktúry pri zásielkovom predaji tovaru

Pri dodaní tovaru formou zásielkového predaja s **miestom dodania v tuzemsku** je platiteľ dane povinný vyhotoviť faktúru v zmysle 72 ods. 1 písm. d/ zákona o DPH s náležitosťami stanovenými v § 74 ods.1 zákona o DPH.

Poznámka:

Vzhľadom k tomu, že jednou z podmienok zásielkového predaja je, že odberateľom musí byť osoba, ktorá nemá pridelené IČ DPH, vyhotovená faktúra pri zásielkovom predaji nemôže obsahovať IČ DPH odberateľa. (Ak by odberateľ mal pridelené IČ DPH, už to nie je zásielkový predaj).

Ak platiteľ dane prijme platbu pred dodaním tovaru formou zásielkového predaja je povinný vyhotoviť faktúru v zmysle 72 ods. 1 písm. f/ zákona o DPH aj na prijatú platbu so stanovenými náležitosťami. Podľa § 73 zákona o DPH faktúra musí byť vyhotovená do 15 dní odo dňa dodania tovaru, a ak platiteľ prijme platbu pred dodaním tovaru, faktúra na prijatú platbu musí byť vyhotovená do 15 dní odo dňa prijatia platby pred dodaním tovaru alebo do konca kalendárneho mesiaca v ktorom bola platba prijatá.

Pri dodaní tovaru formou zásielkového predaja s miestom dodania v tuzemsku nie je možné vyhotoviť zjednodušenú faktúru uvedenú v § 74 ods. 3 písm. a) a b) zákona o DPH.

Uvádzanie údajov z faktúry pri zásielkovom predaji v kontrolnom výkaze

Údaje z vyhotovenej faktúry pri zásielkovom predaji platiteľ uvádza do časti A.1 kontrolného výkazu, pričom kolónku „Identifikačné číslo pre daň odberateľa“ **nevyplní** (neuvádza ani údaj „0“), ostatné kolónky „Poradové číslo faktúry“, „Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby“, „Základ dane v eurách“, „Suma dane v eurách“, „Sadzba dane“ vyplní údajmi z faktúry.

Príklad č.3:

Platiteľ dane dodal zo Slovenska do Českej republiky formou zásielkového predaja českému občanovi športové oblečenie. Za dodaný tovar vyhotovil pre zákazníka faktúru v cene 60 eur, z toho základ dane 50 eur a 20 % DPH 10 eur. V ktorej časti kontrolného výkazu uvedie platiteľ dane údaje z faktúry ?

Riešenie:

Platiteľ dane uvedie údaje z vyhotovenej faktúry pre českého občana v časti A.1. kontrolného výkazu nasledovným spôsobom:

Vyplnenie kontrolného výkazu časť A.1. za príslušné zdaňovacie obdobie:

A. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb

A.1. Údaje z vyhotovenej faktúry o dodaní tovarov a služieb, ktorú bol platiteľ dane povinný vyhotoviť podľa § 71 až 75 zákona, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň (okrem zjednodušenej faktúry a faktúry o dodaní plnení oslobodených od dane)

Identifikačné číslo pre daň odberateľa	Poradové číslo faktúry	Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby	Základ dane v eurách	Suma dane v eurách	Sadzba dane %	Kód opravy
1	2	3	4	5	6	7
Prázdna kolónka	Údaj z faktúry	Údaj z faktúry	50	10	20	

Príklad č.4:

Platiteľ dane zaslal z Bratislavy na dobierku tovar pre občana do Košíc. Do balíka dobierky vložil účtovný doklad s vyčísleným základom DPH a sumou DPH. Kde platiteľ uvedie údaje z tohto účtovného dokladu?

Riešenie:

V tomto prípade nejde o zásielkový predaj, pretože tovar pre občana z Košíc nebol dodaný z iného členského štátu. Platiteľ dane zahrnie údaje z tohto účtovného dokladu do časti D.2. kontrolného výkazu.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Júl 2017