



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Zmena v podávaní súhrnných výkazov od 01.10.2014

S účinnosťou od 01.10.2014 sa zákonom č. 218/2014 Z. z. v § 80 ods. 2 zákona o DPH mení výška hodnoty dodaných tovarov, ktorá zahŕňa:

- dodané tovary oslobodené od dane podľa § 43 ods. 1 z tuzemska do iného členského štátu,
- tovary, ktoré premiestnil platiteľ a sú oslobodené od dane podľa § 43 ods. 4 a
- dodané tovary, pri ktorých sa platiteľ zúčastnil na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ podľa § 45 (ďalej označované ako dodané tovary),

a ktorá určuje maximálny limit pre posúdenie obdobia, za ktoré je potrebné podať súhrnný výkaz.

Maximálny limit zo sumy **100 000 eur** sa znižuje na sumu **50 000 eur**.

Postup pri podávaní súhrnného výkazu za kalendárny štvrťrok do 30.09.2014

Do 30.09.2014 sa na podanie súhrnného výkazu použije znenie zákona o DPH, platné do 30.09.2014. To znamená, ak v príslušnom kalendárnom štvrťroku (III. štvrťrok 2014) nepresiahol platiteľ dane hodnotu dodaných tovarov, ktorá je podľa zákona o DPH platného do 30.09.2014 vo výške 100 000 eur, a súčasne nepresiahol hodnotu 100 000 eur z dodaných tovarov za žiaden z predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokov (II. štvrťrok 2014, I. štvrťrok 2014, IV. štvrťrok 2013, III. štvrťrok 2013), potom platiteľ podá súhrnný výkaz za III. štvrťrok 2014 do 25.10.2014.

Príklad:

Platiteľ podáva súhrnný výkaz štvrťročne. Dňa 30.09.2014 potrebuje zistiť, či spĺňa podmienky na podanie súhrnného výkazu za III. štvrťrok 2014 v zmysle § 80 ods. 2 zákona o DPH účinného do 30.09.2014.

Hodnoty dodaných tovarov v príslušnom kalendárnom štvrťroku:

III. štvrťrok 2014 80 000 eur

Hodnoty dodaných tovarov v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokoch:

II. štvrťrok 2014 70 000 eur

I. štvrťrok 2014 60 000 eur

IV. štvrťrok 2013 90 000 eur

III. štvrťrok 2013 30 000 eur

Keďže platiteľ splnil podmienky v zmysle § 80 ods. 2 zákona o DPH, t.j. neprekročil hodnotu dodaných tovarov 100 000 eur ani za príslušný kalendárny štvrťrok ani za predchádzajúce štyri kalendárne štvrťroky, tak môže podávať za III. štvrťrok 2014 súhrnný výkaz za štvrťrok do 25.10.2014.

Postup pri podávaní súhrnného výkazu za kalendárny štvrťrok od 01.10.2014

Platiteľ dane od 01.10.2014 môže podať súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok len vtedy, ak hodnota ním dodaných tovarov nepresiahne v príslušnom kalendárnom štvrťroku a súčasne v žiadnom z predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokoch hodnotu 50 000 eur.

Ak hodnota dodaných tovarov za každý jeden zo štyroch predchádzajúcich štvrťrokov je nižšia ako 50 000 eur, tak jedna podmienka z § 80 ods. 2 zákona o DPH je splnená. Ďalej sa už len posúdi splnenie druhej podmienky, a to nepresiahnutie hodnoty dodaných tovarov za príslušný kalendárny štvrťrok. Ak aj táto podmienka je splnená, tak platiteľ môže podávať súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok.

Ak ale hodnota dodaných tovarov len v jednom zo štyroch predchádzajúcich kalendárnych štvrťrokov presiahne hodnotu 50 000 eur, tak už nie je splnená jedna z podmienok v § 80 ods. 2 zákona o DPH a platiteľ musí podávať súhrnný výkaz za kalendárny mesiac.

Príklad č.1:

Platiteľ podáva súhrnný výkaz za obdobie kalendárneho štvrťroka. Od 01.10.2014 platiteľ je povinný posúdiť hodnotu dodaných tovarov podľa novelizovaného § 80 ods. 2 zákona o DPH. Hodnota dodaných tovarov v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokoch:

Za III. štvrťrok 2014 35 000 eur

Za II. štvrťrok 2014 49 000 eur

Za I. štvrťrok 2014 28 000 eur

Za IV. štvrťrok 2013 70 000 eur

V IV. štvrťroku 2013 hodnota dodaných tovarov presahuje hodnotu 50 000 eur, čo znamená, že platiteľ dane už nespĺňa jednu z podmienok v § 80 ods. 2 zákona o DPH. Nemusí už skúmať druhú podmienku, t.j. výšku hodnoty dodaných tovarov v príslušnom štvrťroku. Za mesiac október 2014 podá súhrnný výkaz mesačne. Takto podá aj za november 2014 a december 2014.

Príklad č. 2:

Platiteľ podáva súhrnný výkaz štvrťročne. V januári 2015 posudzuje obdobie pre podanie súhrnného výkazu:

Hodnoty dodaných tovarov v príslušnom kalendárnom štvrťroku:

IV. štvrťrok 2014 18 000 eur

Hodnoty dodaných tovarov v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokoch:

III. štvrťrok 2014 35 000 eur

II. štvrťrok 2014 49 000 eur

I. štvrťrok 2014 28 000 eur

IV. štvrťrok 2013 20 000 eur

Keďže platiteľ splnil podmienky v zmysle § 80 ods. 2 zákona o DPH, t.j. neprekročil hodnotu dodaných tovarov 50 000 eur ani za príslušný kalendárny štvrťrok ani za predchádzajúce štyri kalendárne štvrťroky, tak podáva za IV. štvrťrok 2014 súhrnný výkaz štvrťročne do 25.1.2015.

Príklad č. 3 :

Platiteľ podáva súhrnný výkaz štvrťročne. V decembri 2014 posudzuje obdobie pre podanie súhrnného výkazu za IV. štvrťrok 2014:

Hodnoty dodaných tovarov v príslušnom kalendárnom štvrťroku:

IV. štvrťrok 2014

október 2014 20 000 eur

november 2014 35 000 eur

Hodnoty dodaných tovarov v predchádzajúcich kalendárnych štvrťrokoch:

III. štvrťrok 2014 35 000 eur

II. štvrťrok 2014 49 000 eur

I. štvrťrok 2014 28 000 eur

IV. štvrťrok 2013 20 000 eur

Platiteľ nesplnil jednu podmienku z § 80 ods. 2 zákona o DPH. Prekročil hodnotu dodaných tovarov 50 000 eur za príslušný kalendárny štvrťrok v mesiaci november 2014. Je povinný podať súhrnný výkaz mesačne za jednotlivé mesiace IV. štvrťroku, a to nasledovne:

za mesiac október 2014 podá súhrnný výkaz do 25.12.2014,

za mesiac november 2014 podá súhrnný výkaz do 25.12.2014,

za mesiac december 2014 podá súhrnný výkaz do 25.1.2015.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica

Odbor podpory a služieb pre verejnosť

september 2014