

Metodický pokyn k uplatňovaniu zdaňovacieho obdobia podľa § 77 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov účinný od 1.10.2012

Zákonom č. 246/2012 Z. z. z 26. júla 2012, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“), sa okrem iného novelizovalo aj ustanovenie týkajúce sa zdaňovacieho obdobia platiteľov dane. Zámerom novely zákona o DPH bolo prijať legislatívne opatrenia, ktoré efektívne potlačia možnosti podvodných aktivít niektorých daňových subjektov a zabránia ich ďalšiemu rozširovaniu a ktoré súčasne nebudú predstavovať administratívne prekážky rozvoja podnikateľských aktivít legálne podnikajúcich daňových subjektov.

Kalendárny mesiac – základné zdaňovacie obdobie

Od 1.10. 2012 je v zmysle § 77 ods. 1 zákona o DPH základným zdaňovacím obdobím platiteľa dane kalendárny mesiac okrem prípadov uvedených v § 77 ods. 2 tohto zákona. Hlavným zámerom nového znenia § 77 ods. 1 zákona o DPH je, aby všetci noví platitelia dane registrovaní pre DPH po 1.10.2012 mali najmenej 12 kalendárnych mesiacov od registrácie mesačné zdaňovacie obdobie, a to bez ohľadu na výšku dosahovaného alebo predpokladaného obratu.

Kalendárny štvrt'rok - výnimka zo základného zdaňovacieho obdobia

Platiteľ dane sa v zmysle § 77 ods. 2 zákona o DPH môže rozhodnúť pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrt'rok, ak uplynulo viac ako 12 kalendárnych mesiacov od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom sa stal platiteľom dane (časová podmienka), a za 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov nedosiahol obrat 100 000 eur (obratová podmienka). To znamená, že ak sa platiteľ dane rozhodne pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrt'rok, musí splniť tieto dve podmienky. Pre jednoduchšie porozumenie vyššie uvedeným podmienkam je ich bližšia špecifikácia nasledovná:

- **časová podmienka** – platiteľ dane **splní** časovú podmienku, ak je registrovaný pre DPH po dobu **viac ako 12 kalendárnych mesiacov** od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bol registrovaný. Začiatok lehoty sa počíta od posledného dňa kalendárneho mesiaca, v ktorom sa stal platiteľom dane. Časová podmienka je teda splnená až k prvému dňu kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí dvanásteho kalendárneho mesiaca. Ak bol platiteľ registrovaný 1. novembra 2012, začiatok lehoty je 30. novembra 2012, uplynutie 12 kalendárnych mesiacov 30. novembra 2013. Časová podmienka **viac ako 12 kalendárnych mesiacov** bude splnená v prvý deň nasledujúceho kalendárneho mesiaca - 1. decembra 2013.

- **obratová podmienka** – platiteľ dane **splní** obratovú podmienku, ak nedosiahol obrat **100 000 eur za 12 predchádzajúcich** po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov. To znamená, že platiteľ dane, ktorý dosiahol obrat 95 000 eur napríklad v období od decembra 2013 do novembra 2014 spĺňa obratovú podmienku k 1. decembru 2014, keďže až v tomto mesiaci nastala tá skutočnosť, že za 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov nedosiahol obrat vo výške 100 000 eur. To znamená, že splnenie obratovej podmienky neposudzujeme v poslednom 12. kalendárnom mesiaci, ale až v 13. mesiaci, lebo znenie § 77 ods. 2 uvádza „za 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov“. Ide o presný gramatický výklad zákona, pričom podobne sa postupuje aj pri povinnej registrácii podľa § 4 zákona o DPH, kedy zdaniteľná osoba, ktorá dosiahla za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat 49 790 eur, je povinná podať žiadosť o registráciu hneď nasledujúci mesiac po dvanástom kalendárnom mesiaci, pričom posudzované obdobie je 12 celých kalendárnych mesiacov. Aj v tomto prípade sa posúdenie splnenia podmienok uskutoční v 13. kalendárnom mesiaci, čo však neznamená, že registrácia sa uskutoční hneď k 1. dňu 13. kalendárneho mesiaca.

1. „Noví platitelia dane“ – registrovaní pre účely zákona o DPH po 1.10.2012

Hlavným cieľom úpravy zdaňovacieho obdobia je, aby všetci noví platitelia dane registrovaní pre DPH po 1.10.2012 mali najmenej 12 kalendárnych mesiacov od registrácie mesačné zdaňovacie obdobie. Pre zmenu zdaňovacieho obdobia sa môžu novo registrovaní platitelia dane rozhodnúť až v prípade, ak uplynulo viac ako 12 kalendárnych mesiacov od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom sa stali platiteľmi dane (časová podmienka), a za 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov nedosiahli obrat 100 000 eur (obratová podmienka).

1.1 Zmena zdaňovacieho obdobia z kalendárneho mesiaca na kalendárny štvrt'rok (§ 77 ods. 2 - dobrovoľná zmena)

V prípade, že platiteľ dane spĺňa časovú a obratovú podmienku, môže sa rozhodnúť pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrt'rok v zmysle § 77 ods. 2 zákona o DPH.

Zmena zdaňovacieho obdobia platiteľa dane z kalendárneho mesiaca na kalendárny štvrt'rok môže nastať **len k prvému dňu kalendárneho štvrt'roka nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom platiteľ dane splnil vyššie uvedené podmienky** (časovú podmienku a obratovú podmienku).

Tu je potrebné si uvedomiť, ktorý mesiac je ten, v ktorom platiteľ dane splnil uvedené podmienky. Ide o mesiac **bezprostredne predchádzajúci** prvému dňu nasledujúceho kalendárneho štvrt'roka. Ak teda splníme časovú podmienku a obratovú podmienku v mesiaci február, a zmena zdaňovacieho obdobia môže nastať len k aprílu, ak by sme za relevantný mesiac považovali február, mohlo by sa stať, že napr. v marci by došlo k prekročeniu obratu 100 000 eur. Z tohto dôvodu je potrebné sledovať splnenie podmienok vždy v mesiaci **bezprostredne predchádzajúcom** začiatku kalendárneho štvrt'roka.

Ak sa platiteľ dane rozhodne pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok, je povinný túto zmenu oznámiť daňovému úradu do 25 dní od skončenia kalendárneho mesiaca, v ktorom splnil podmienky. Vzhľadom na to, že zákon o DPH bližšie nešpecifikuje spôsob a formu podania oznámenia o zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho mesiaca na kalendárny štvrťrok, bude platiteľ dane pri podaní oznámenia o zmene zdaňovacieho obdobia postupovať v zmysle § 13 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“).

Príklad č. 1 – Zmena zdaňovacieho obdobia z kalendárneho mesiaca na kalendárny štvrťrok

Platiteľ dane registrovaný pre DPH k 15. októbru 2012 bude mať zo zákona určené zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac. Platiteľ dane je z hľadiska výšky dosahovaného obratu malým podnikateľom a chcel by mať zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok. Platiteľ dane splní časovú podmienku najskôr 1. novembra 2013, pretože až vtedy uplynulo viac ako 12 kalendárnych mesiacov od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom sa stal platiteľom dane. Keďže platiteľ dane sa môže rozhodnúť pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok iba ak splní súčasne obe podmienky ustanovené v § 77 ods. 2 zákona o DPH, musí osobitne skúmať aj obratovú podmienku. Platiteľ dane dosiahol za 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov (od 1. novembra 2012 do 31. októbra 2013) obrat vo výške 60 000 eur. Splnenie obratovej podmienky sa považuje za splnené k 1. novembru 2013. Platiteľ dane sa bude môcť v tomto prípade rozhodnúť pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok najskôr od 1. januára 2014. Keďže zmena zdaňovacieho obdobia na kalendárny štvrťrok môže nastať len k prvému dňu kalendárneho štvrťroka nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom platiteľ dane splnil podmienky, rozhodujúce bude, či v decembri 2013 bude stále spĺňať obratovú podmienku. Ak platiteľ dane dosiahol ku koncu novembra 2013 obrat 75 000 eur, v decembri splní obratovú podmienku (za 12 predchádzajúcich kalendárnych mesiacov obrat nepresiahol 100 000 eur), môže sa rozhodnúť, že od 1. januára 2014 bude mať zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok. Platiteľ dane je povinný oznámiť daňovému úradu najneskôr do 25. januára 2014 zmenu zdaňovacieho obdobia.

Ak by nastala situácia, žeby platiteľ dane nedosiahol od 1. decembra 2012 do 30. novembra 2013 obrat vo výške 100 000 eur (a teda by v decembri splnil podmienku obratu), ale v mesiaci december 2013 by vystavil faktúry, ktorými by presiahol obrat vo výške 110 000 eur, tak by sa nemal od 1. januára 2014 rozhodnúť pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok v zmysle § 77 ods. 2 zákona o DPH, pretože by ho musel už po prvom kalendárnom mesiaci prebiehajúceho štvrťročného zdaňovacieho obdobia skončiť (prestal by plniť podmienku obratu).

Príklad č. 2 – Zmena zdaňovacieho obdobia z kalendárneho mesiaca na kalendárny štvrťrok

Platiteľ dane, ktorý bol registrovaný pre DPH k 1. januáru 2013, má zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac. Platiteľ dane dosiahol ku koncu decembra 2015 obrat vo výške 95 000 eur. Môže sa takýto platiteľ dane rozhodnúť pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok od 1. januára 2016?

Platiteľ dane v tomto prípade spĺňa časovú podmienku, pretože sa sleduje uplynutie viac ako 12 kalendárnych mesiacov od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bol platiteľ dane registrovaný, to znamená podmienka uplynutia viac ako 12 kalendárnych mesiacov od 31. januára 2013, je splnená 1. februára 2014. Obratovú podmienku splní až 1. januára 2016. To znamená, že takýto platiteľ dane sa bude môcť rozhodnúť pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok najskôr k 1. aprílu 2016. Rozhodujúcim mesiacom pre zmenu zdaňovacieho obdobia z mesiaca na kalendárny štvrťrok bude splnenie obratovej podmienky v marci 2016, a teda dosiahnutý obrat k 28. februáru 2016. Platiteľ dane ku koncu februára 2016 nepresiahol obrat 100 000 eur a rozhodol sa pre zmenu zdaňovacieho obdobia. To znamená, že od 1. apríla 2016 má tento platiteľ dane štvrťročné zdaňovacie obdobie. Túto zmenu je povinný oznámiť daňovému úradu najneskôr do 25. apríla 2016.

1.2 Zmena zdaňovacieho obdobia z kalendárneho štvrťroka na kalendárny mesiac (§ 77 ods. 3 tretia veta - povinná zmena)

Ak platiteľ dane, ktorý sa po účinnosti novely zákona o DPH dobrovoľne stal štvrťročným platiteľom dane, prestane plniť obratovú podmienku a prekročí obrat 100 000 eur v priebehu zdaňovacieho obdobia, musí ukončiť prebiehajúce štvrťročné zdaňovacie obdobie kalendárnym mesiacom, v ktorom prestal plniť podmienku obratu. To znamená, že od nasledujúceho kalendárneho mesiaca bude mať takýto platiteľ dane zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac. Takáto zmena zdaňovacieho obdobia je pre platiteľa dane povinná. Platiteľ dane pri povinnej zmene zdaňovacieho obdobia (z kalendárneho štvrťroka na kalendárny mesiac) nemusí oznámiť túto zmenu daňovému úradu.

Z novelizovaného znenia ustanovenia § 77 zákona o DPH bol vypustený odsek 4, ktorý umožňoval platiteľovi dane so štvrťročným zdaňovacím obdobím, napriek tomu, že stále spĺňal podmienku pre štvrťročné zdaňovacie obdobie, aby si zvolil zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac.

Keďže od 1.10.2012 je v zmysle § 77 ods. 1 zákona o DPH základným zdaňovacím obdobím platiteľa dane kalendárny mesiac a štvrťročné zdaňovacie obdobie platiteľa dane je dobrovoľné, štvrťročný platiteľ dane sa preto vždy môže vrátiť k zdaňovaciemu obdobiu kalendárny mesiac, a to aj v prípade, ak stále spĺňa obratovú podmienku pre štvrťročné zdaňovacie obdobie. Zmena zdaňovacieho obdobia platiteľa dane v takomto prípade môže nastať len k prvému dňu kalendárneho mesiaca nasledujúceho po poslednom dni kalendárneho štvrťroka, v ktorom sa platiteľ dane rozhodol pre zmenu zdaňovacieho obdobia z kalendárneho štvrťroka na kalendárny mesiac. Platiteľ dane nie je povinný takúto zmenu zdaňovacieho obdobia oznámiť daňovému úradu. Ak by následne platiteľ dane chcel opätovne uplatňovať zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok, musí splniť podmienky uvedené v § 77 ods. 2 zákona o DPH.

Príklad č. 3 – Zmena zdaňovacieho obdobia z kalendárneho štvrťroka na kalendárny mesiac v prípade, ak platiteľ dane prestal spĺňať podmienky podľa § 77 ods. 2 zákona o DPH

Platiteľ dane sa rozhodol, že od apríla 2014 bude mať zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok, pretože splnil podmienky ustanovené v § 77 ods. 2 zákona o DPH. Platiteľ dane ale následne zistil, že od 1. augusta 2013 do 31. júla 2014 dosiahol obrat vo výške 140 000 eur,

to znamená, že v mesiaci august 2014 prestal plniť podmienky pre štvrtročné zdaňovacie obdobie. Keďže platiteľ dane prestal plniť podmienky v zmysle § 77 ods. 2 zákona o DPH, skončí sa prebiehajúce zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok v mesiaci august 2014. Takýto platiteľ dane bude mať už od septembra 2014 zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac. To znamená, že platiteľ dane podá dve daňové priznania. Prvé daňové priznanie podá v lehote do 25. septembra 2014 za prebiehajúce štvrtročné zdaňovacie obdobie, ktoré mu skončí v auguste 2014. Toto daňové priznanie platiteľ dane označí ako štvrtročné, napriek tomu, že bude v podstate pozostávať len z dvoch kalendárnych mesiacov tretieho štvrťroka 2014. Druhé daňové priznanie za mesiac september už platiteľ dane podá v lehote do 25. októbra 2014 a v priznaní vyznačí kalendárny mesiac – september 2014.

Príklad č. 4 – Dobrovoľná zmena zdaňovacieho obdobia z kalendárneho štvrťroka na kalendárny mesiac v prípade, ak platiteľ dane nad'alej spĺňa podmienky podľa § 77 ods. 2 zákona o DPH pre štvrtročné zdaňovacie obdobie

Platiteľ dane má od apríla 2014 zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok, pretože splnil podmienky ustanovené v § 77 ods. 2 zákona o DPH. Platiteľ dane sa ale v marci 2015 rozhodol, napriek tomu, že spĺňa podmienky pre štvrtročné zdaňovacie obdobie, že by chcel prejsť späť na zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac. Platiteľ dane si bude môcť vybrať zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac k 1. aprílu 2015.

Ak by sa napríklad platiteľ dane rozhodol už vo februári 2015, že chce prejsť na zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac, bude musieť dokončiť prebiehajúce zdaňovacie obdobie prvý kalendárny štvrťrok 2015 a na mesačné zdaňovacie obdobie bude môcť prejsť k 1. aprílu 2015.

2. „Starí platitelia dane“ – registrovaní pre účely zákona o DPH pred 1.10.2012, ktorí majú zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac

V rovnakej situácii ako v časti 1. sa nachádzajú platitelia dane, ktorí boli registrovaní pred 1.10.2012 a majú zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac. Ak by sa takýto platiteľ dane chcel rozhodnúť pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok, bude rovnako musieť splniť obe podmienky – časovú aj obratovú podmienku zároveň, v súlade s § 77 ods. 2 zákona o DPH účinným od 1.10.2012. Zmena zdaňovacieho obdobia v prípade, ak platiteľ dane splní obe podmienky, bude môcť nastať najskôr k prvému dňu kalendárneho štvrťroka nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom splnil obe podmienky. To znamená, že ak platiteľ dane splnil podmienky napríklad v decembri 2014, tak na zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok bude môcť prejsť najskôr od januára 2015. Túto zmenu zdaňovacieho obdobia bude povinný platiteľ dane oznámiť daňovému úradu najneskôr do 25. januára 2015.

Príklad č. 5 – Zmena zdaňovacieho obdobia z kalendárneho mesiaca na kalendárny štvrťrok v prípade, ak platiteľ dane splnil podmienky podľa § 77 ods. 2 zákona o DPH pre štvrtročné zdaňovacie obdobie

Platiteľ dane registrovaný pre DPH k 1. januáru 2010 má v súčasnosti zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac. V roku 2012 mu však výrazne poklesli tržby a v sledovanom období od 1. októbra 2011 do 30. septembra 2012 dosahuje výšku obratu 60 000 eur. Splní platiteľ dane v tomto prípade obe podmienky pre zmenu zdaňovacieho obdobia na kalendárny štvrťrok? Môže takýto platiteľ dane od 1. októbra 2012 prejsť na zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok?

V takomto prípade platiteľ dane spĺňa časovú podmienku, ale nebude sa môcť rozhodnúť pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok už k 1.10.2012, pretože platiteľ dane začal spĺňať obratovú podmienku až v októbri 2012. Platiteľ dane preto bude musieť počkať až do decembra 2012 a v tomto mesiaci skontrolovať splnenie podmienky obratu za 12 predchádzajúcich kalendárnych mesiacov (1. december 2011 až 30. november 2012). Platiteľ dane nepresiahne výšku obratu ani k 30. novembru 2012. Preto sa k 1. januáru 2013 bude môcť rozhodnúť pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok. Platiteľ dane oznámi túto zmenu daňovému úradu najneskôr do 25. januára 2013.

Príklad č. 6 – Zmena zdaňovacieho obdobia z kalendárneho mesiaca na kalendárny štvrťrok v prípade, ak platiteľ dane nespĺnil podmienky podľa § 77 ods. 2 zákona o DPH pre štvrťročné zdaňovacie obdobie

Platiteľ dane registrovaný pre DPH k 1. júlu 2012 má zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac. K 30. septembru 2012 dosahuje výšku obratu 90 000 eur. Môže sa takýto platiteľ dane rozhodnúť, že od 1.10.2012 bude mať zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok?

Takýto platiteľ dane sa nemôže rozhodnúť, že od 1.10.2012 bude mať zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok, pretože nespĺňa časovú a ani obratovú podmienku. Mesačný platiteľ dane registrovaný pred 1.10.2012 musí skúmať obe podmienky, aby sa mohol rozhodnúť pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok. Tento platiteľ dane splní časovú podmienku najskôr v auguste 2013.

3. „Starí platitelia dane“ – registrovaní pre účely zákona o DPH pred 1.10.2012, ktorí majú k 30. septembru 2012 zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok (Prechodné ustanovenie § 85ka)

Zákon o DPH účinný od 1.10.2012 v prechodnom ustanovení § 85ka upravuje postup platiteľov dane registrovaných pred účinnosťou novely zákona o DPH ako štvrťročných platiteľov dane. Z dôvodu, aby títo platitelia dane, ktorí majú k 30. septembru 2012 štvrťročné zdaňovacie obdobie, neboli vystavení náhlym zmenám v určovaní zdaňovacieho obdobia a s tým súvisiacim povinnostiam, umožňuje zákon o DPH pokračovať v zdaňovacom období kalendárny štvrťrok, najviac však do konca kalendárneho štvrťroka, v ktorom prestanú plniť podmienky § 77 ods. 2 zákona o DPH. Berúc do úvahy, že zámerom novely zákona o DPH bola zvýšená kontrola nových platiteľov dane, ktorí musia mať prvých 12 kalendárnych mesiacov mesačné zdaňovacie obdobie, aj keď prechodné ustanovenie odkazuje na splnenie podmienok podľa § 77 ods. 2 zákona o DPH, je potrebné zdôrazniť, že u platiteľa dane, ktorý má k 30. septembru 2012 zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok, sa jedná len o splnenie jednej podmienky, a to tzv. obratovej podmienky. Z tohto vyplýva, že štvrťročný platiteľ dane nesleduje splnenie časovej podmienky (teda či je registrovaný už napríklad 14 kalendárnych mesiacov, alebo iba 2 kalendárne mesiace), ale len splnenie obratovej podmienky. Po prekročení obratu 100 000 eur platiteľ dane dokončí zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok bez ohľadu na to, v ktorom mesiaci z tohto kalendárneho štvrťroka dosiahne, respektíve prekročí stanovený obrat 100 000 eur. To znamená, že zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac bude mať až od prvého dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorom presiahol obrat 100 000 eur.

Zavedením prechodného ustanovenia pre štvrtročných platiteľov dane registrovaných pred účinnosťou novely zákona o DPH vzniká istá disproporcia medzi takýmito platiteľmi dane a štvrtročnými platiteľmi dane registrovanými po účinnosti novely zákona o DPH. Rozdiel je teda v tom, že ak „starý platiteľ dane“, ktorý má zdaňovacie obdobie kalendárny štvrtrok prestane plniť v rámci prebiehajúceho kalendárneho štvrtroka obratovú podmienku, tak v takom prípade dokončí prebiehajúce zdaňovacie obdobie kalendárny štvrtrok. To znamená, že podá daňové priznanie za štvrtrok a po ukončení tohto štvrtroka bude mať zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac. „Nový platiteľ dane“ bude musieť ukončiť prebiehajúce zdaňovacie obdobie kalendárny štvrtrok hneď v kalendárnom mesiaci, v ktorom prestal plniť obratovú podmienku (príklad č. 3). Tak ako sme už spomínali, je to hlavne z dôvodu, aby títo platitelia dane, ktorí majú štvrtročné zdaňovacie obdobie a boli registrovaní pred účinnosťou novely zákona o DPH, neboli vystavení náhlym zmenám v určovaní zdaňovacieho obdobia a s tým súvisiacim povinnostiam.

Príklad č. 7 – Zmena zdaňovacieho obdobia z kalendárneho štvrtroka na kalendárny mesiac v prípade, ak platiteľ dane prestal spĺňať obratovú podmienku v zmysle § 77 ods. 2 zákona o DPH pre štvrtročné zdaňovacie obdobie

Platiteľ dane registrovaný pre DPH k 1. januáru 2010 má k 30. septembru 2012 zdaňovacie obdobie kalendárny štvrtrok. Tomuto platiteľovi dane umožňuje zákon o DPH pokračovať v zdaňovacom období kalendárny štvrtrok, najviac však do konca kalendárneho štvrtroka, v ktorom prestane plniť obratovú podmienku podľa § 77 ods. 2 zákona o DPH. Platiteľ dane spĺňa obratovú podmienku aj po 1.10.2012, to znamená, že naďalej môže pokračovať vo štvrtročnom zdaňovacom období. Od 1. januára 2012 do 31. decembra 2012 dosiahol obrat vo výške 140 000 eur. To znamená, že v tomto prípade platiteľ dane prestal v januári 2013 plniť obratovú podmienku a dokončí prebiehajúce zdaňovacie obdobie prvý kalendárny štvrtrok 2013, pričom od apríla 2013 bude mať zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac. Platiteľ dane podá daňové priznanie za prvý štvrtrok 2013 a potom bude podávať daňové priznanie za každý kalendárny mesiac.

Príklad č. 8 – Zmena zdaňovacieho obdobia z kalendárneho štvrtroka na kalendárny mesiac v prípade, ak platiteľ dane prestal spĺňať obratovú podmienku v zmysle § 77 ods. 2 zákona o DPH pre štvrtročné zdaňovacie obdobie

Platiteľ dane registrovaný pre DPH k 1. januáru 2012 má k 30. septembru 2012 zdaňovacie obdobie kalendárny štvrtrok. Tomuto platiteľovi dane umožňuje zákon o DPH pokračovať v zdaňovacom období kalendárny štvrtrok, najviac však do konca kalendárneho štvrtroka, v ktorom prestane plniť obratovú podmienku podľa § 77 ods. 2 zákona o DPH. Platiteľ dane spĺňa obratovú podmienku aj po 1.10.2012, to znamená, že naďalej môže pokračovať vo štvrtročnom zdaňovacom období. Od 1. februára 2012 do 31. januára 2013 dosiahol obrat vo výške 180 000 eur. To znamená, že v tomto prípade prestal plniť obratovú podmienku vo februári 2013 a dokončí prebiehajúce zdaňovacie obdobie prvý kalendárny štvrtrok, pričom od apríla 2013 bude mať zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac. Platiteľ dane podá daňové priznanie za prvý štvrtrok 2013 a potom bude podávať daňové priznanie za každý kalendárny mesiac.

Príklad č. 9 – Zmena zdaňovacieho obdobia z kalendárneho štvrťroka na kalendárny mesiac v prípade, ak platiteľ dane presiahol obratovú podmienku k 30. septembru 2012

Platiteľ dane registrovaný pre DPH k 1. júnu 2010 má k 30. septembru 2012 zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok. Platiteľ dane ale od 1. októbra 2011 do 30. septembra 2012 dosiahne obrat vo výške 180 000 eur. Má takýto platiteľ dane povinnosť zmeniť zdaňovacie obdobie už k 1.10.2012?

Nie, pretože platiteľ dane prestal plniť obratovú podmienku k 1. októbru 2012. Platiteľ dane dokončí prebiehajúce zdaňovacie obdobie štvrtý kalendárny štvrťrok 2012. Platiteľ dane bude povinný zmeniť zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok na kalendárny mesiac až od 1. januára 2013.

Odseky 5 a 6 § 77 zákona o DPH účinného do novely zákona o DPH upravujúce postup platiteľa dane, na ktorého bol právoplatne vyhlásený konkurz, zostávajú nezmenené. Dochádza iba k prečíslovaniu uvedených odsekov na odseky 4 a 5. K uvedeným odsekom sa aplikuje doteraz vydaná metodika Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky.

Ing. Daniel Čech
generálny riaditeľ sekcie daňovej