

Registrácia podľa § 7 alebo 7a zákona o DPH

Zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom DPH je povinná registrovať sa na účely DPH po splnení podmienok uvedených v § 7 a 7a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty.

Registračná povinnosť podľa § 7 zákona o DPH

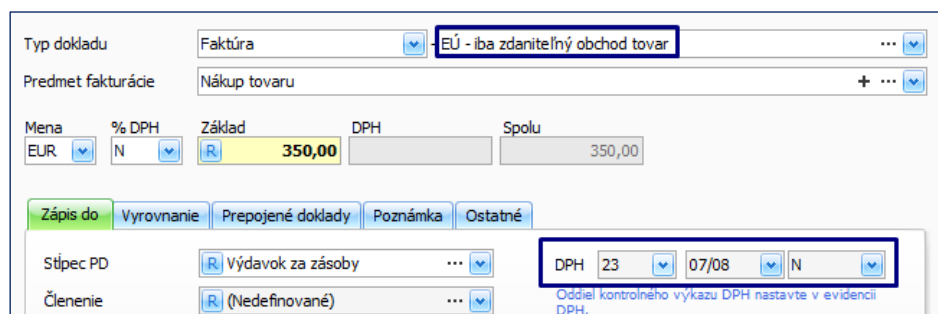
Registráciu zdaniteľných osôb neplatiteľov DPH, ktorí nadobúdajú v tuzemsku tovar z iných členských štátov upravuje § 7 zákona o DPH. Ide o osoby, ktoré sú povinné platiť daň z nadobudnutia (kúpy) tovaru v tuzemsku **z iných členských štátov EÚ**, ak hodnota tovaru, ktorý nadobudli (kúpou) z iného členského štátu dosiahne v kalendárnom roku (sleduje sa obdobie od 01.-12. mesiaca daného kalendárneho roka) sumu **14 000 eur bez DPH**.

Žiadosť o registráciu sa nepodáva len v prípade, ak táto osoba je **už registrovaná podľa §7a**. Tieto osoby nie sú platiteľmi DPH – **nemajú nárok na odpočet DPH**.

Daňové priznanie DPH podávajú iba za zdaňovacie obdobie, kedy im vznikne povinnosť platiť DPH a **nepodávajú kontrolný výkaz**.

Evidovanie došlej faktúry za tovar pri registrácii podľa § 7

- Pridajte nový záväzok, vyplňte číslo faktúry, partnera a dátumy,
- typ dokladu vyberte **Faktúra – EÚ – iba zdaniteľný obchod tovar**,
- riadok DPH pre zdaniteľné obchody pre 23 % DPH je 07/08, pri 19 % DPH je 05/06 a pre 5 % DPH 05a/06a. V druhom poli ponechajte N (Nevstupuje do DPH),
- stĺpec PD vyberte Výdavok za zásoby.



- Vo formulári evidencie DPH vyberte **Nevstupuje do KV**.

Registračná povinnosť podľa § 7a zákona o DPH

Vzniká zdaniteľnej osobe, ktorá nie je platiteľom DPH a ktorá prijíma alebo dodáva služby z/do iného členského štátu, pri ktorých sa miesto dodania určí podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH (reklamné, účtovné, poradenské, právne služby atď.).



§ 15 ods. 1 – miesto dodania služby je štát, kde má zdaniteľná osoba (odberateľ) sídlo/miesto podnikania.

Žiadosť o registráciu sa nepodáva len v prípade, ak táto osoba je už registrovaná podľa § 7.

Tieto osoby nie sú platiteľmi DPH – **nemajú nárok na odpočet DPH.**

Daňové priznanie DPH podávajú iba za zdaňovacie obdobie, kedy im vznikne povinnosť platiť DPH a **nepodávajú kontrolný výkaz.**

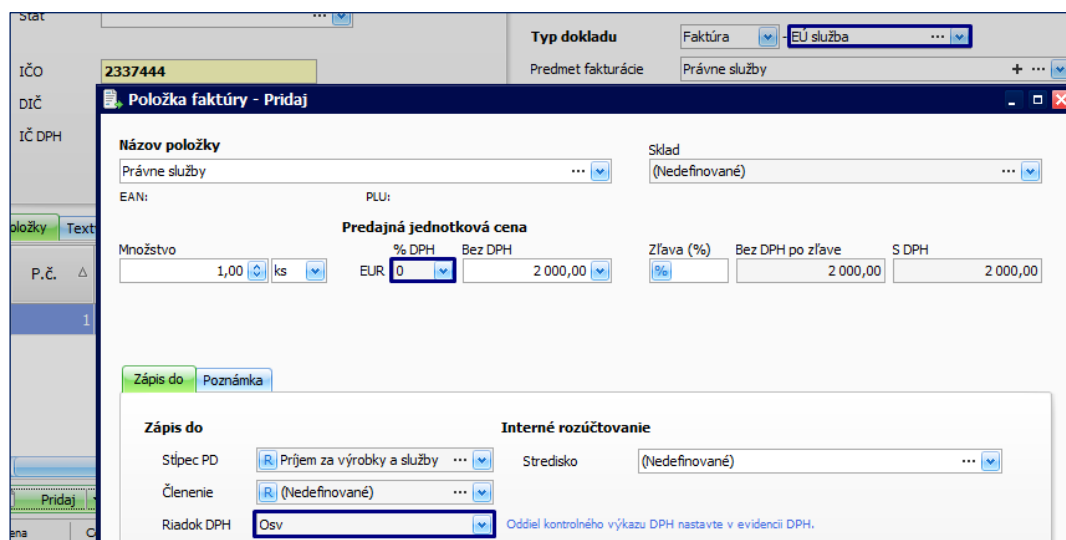
Súhrnný výkaz podávajú za každý kalendárny štvrťrok, v ktorom dodali službu s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 v inom členskom štáte a daň je povinný platiť odberateľ.



Zdaniteľná osoba je povinná odviešť z takejto prijatej služby daň aj v prípade, ak si nespĺnila registračnú povinnosť podľa § 7a zákona o DPH. Správca dane navyše uloží pokutu v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok).

Vystavenie faktúry za právne služby podľa § 7a

- Cez **Obchod - Faktúry** pridajte nový doklad,
- typ dokladu vyberte **Faktúra – EÚ služba**, vyplňte predmet fakturácie.
- sadzba DPH je **0 %** a riadok DPH je **Osv** – táto suma bude vstupovať iba do súhrnného výkazu,
- stĺpec PD vyberte **Príjem za výroby a služby**, prípadne doplňte vlastné členenie.
- na záložke **Texty** v časti **Záver** vyberte povinný text „Prenesenie daňovej povinnosti“.



- Vo formulári evidencie DPH je doplnená informácia **Nevstupuje do KV.**

Evidovanie došlej faktúry za reklamné služby pri registrácii podľa §7a

- Pridajte nový záväzok, vyplňte číslo faktúry, partnera a dátumy,
- typ dokladu vyberte **Faktúra – EÚ – iba zdaniteľný obchod služby**,
- riadok DPH pre zdaniteľné obchody pre 23 % DPH je 09b/10b, pre 19 % je 09/10, pre 5 % 09a/10a. V druhom poli ponechajte N (Nevstupuje do DPH),
- stĺpec PD vyberte **Výdavok za služby**.

Typ dokladu	Faktúra	EÚ - iba zdaniteľný obchod služba
Predmet fakturácie	Reklamné služby	
Mena	% DPH	Základ
EUR	N	350,00
		Spolu
		350,00
Zápis do Vyrovnanie Prepojené doklady Poznámka Ostatné		
Stĺpec PD	Výdavok za služby	DPH 23 09b/10b N
Členenie	(Nedefinované)	

Oddiel kontrolného výkazu DPH nastavte v evidencii DPH.

- Vo formulári evidencie DPH vyberte **Nevstupuje do KV**.