

Statistics



S4 podnikový informačný systém

MEDZINÁRODNÁ DPH

PRIZNANIE A UZÁVIERKA DPH PRI REGISTRÁCI V ZAHRANIČÍ

Čo je DPH

Daň z pridanej hodnoty (DPH) je jedným z najdôležitejších príjmov štátneho rozpočtu takmer vo všetkých krajinách. Touto daňou sa zaťažuje pridaná hodnota (marža) poskytovaného tovaru alebo služby. V rámci Európskej únie sa vyberá percentom z ceny v každom článku výroby, distribúcie a dodávky.

Smernica Rady EU stanovuje členským štátom Európskej únie minimálnu hodnotu základnej sadzby DPH vo výške 15 % a zníženú sadzbu vo výške 5 %. Taktiež vymedzuje tovary a služby, ktoré sú od platenia DPH oslobodené. Najvyššia základná sadzba členského štátu EU v roku 2013 bola v Maďarsku (27 %) a najnižšia vo Francúzsku (19,6 %). Okrem Dánska majú všetky krajiny aspoň jednu zníženú sadzbu dane, avšak mnoho krajín ich má niekoľko (napríklad v Maďarsku je znížená sadzba dane vo výške 5 % a 18 %).

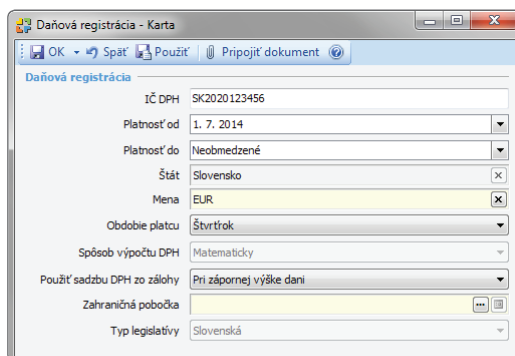
Kto je platcom DPH

Firmy či SZČO sa v **Slovenskej republike** stávajú platcami DPH pri splnení niekoľkých podmienok uvedených v § 3 zákona o dani z pridanej hodnoty. K DPH sa povinne musia registrovať spoločnosti s obratom vyšším ako 49 790 eur, ktorý dosiahli v predchádzajúcich dvanástich mesiacoch. Ďalšími zákonnými dôvodmi registrácie sú napríklad: členstvo v združení, získanie tovarov z členských štátov EU v hodnote nad 13 941,45 eur alebo auta či iných tovarov zaťažených spotrebnou daňou.

Podobne je na tom základná podmienka dosiahnutia istého obratu, ktorá je stanovená v zákonoch väčšiny **členských krajín OECD**. Aj keď DPH členských krajín EU vychádza zo spoločného právneho rámca, existujú medzi členskými krajinami značné rozdiely, a to nie len vo výške sadzieb, ale aj v podmienkach pre povinnú registráciu k DPH. Napríklad Holandsko má hranicu povinnej registrácie k DPH stanovenú vo výške ročného obratu 1 345 eur, takže väčšina firiem sa pri exporte do tejto zeme plateniu nevyhne.

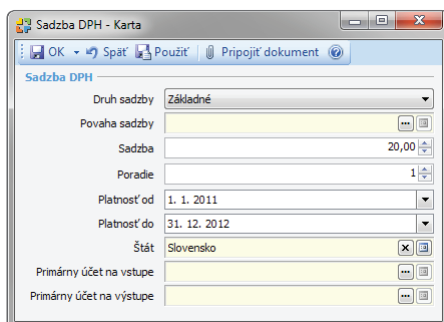
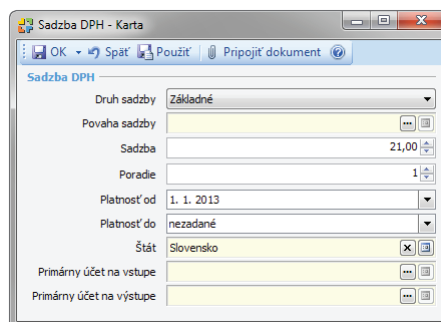
Registrácia k DPH v Money

Systém Money ponúka používateľom v rámci modulu *Medzinárodná DPH* možnosť nastavenia **Registrácie k DPH** pre ľubovoľný počet rôznych štátov. Pri tvorbe dokladov je potom možné priradovať príslušné doklady k vybranej registrácii. Pre každú národnú registráciu sa dá zvoliť *Obdobie platcu* (legislatívou daná perióda na podávanie priznania a odvodov), *Spôsob výpočtu DPH* (matematicky alebo pomocou koeficientu) či je možné a akým spôsobom *Použiť sadzbu zo zálohy*. Výber možnosti je viazaný na *Typ legislatívy* – Money v súčasnej dobe podporuje slovenskú a českú legislatívu, pre ktoré má všetky potrebné nastavenia podľa aktuálne platného stavu v danom štáte. Pre ostatné štáty je možnosť určiť typ legislatívy hodnotou *Iná* a všetky potrebné nastavenia potom zadať ručne podľa požiadaviek príslušnej národnej legislatívy.



Pre každú národnú registráciu je možné navyše stanoviť *Obdobie platnosti*, pomocou ktorého firma pri vývoze do jednotlivých krajín môže určovať, kedy doklady spadajú pod povinnosť odvádzať DPH a kedy nie.

V samostatnom zozname **Sadzieb DPH** sa tak pre každú krajinu dajú nastaviť rôzne sadzby s presne vymedzenou dobou splatnosti. Zadané obdobie zaručí, že sa po výbere registrácie k DPH k príslušnému dátumu zdanenia na dokladoch vždy automaticky doplnia správne výšky DPH.

Pre zahraničné DPH sa zoznam sadzieb platných v jednotlivých krajinách dodáva naplnený aktuálnymi údajmi a pravidelne sa doplňuje pri každej zmene legislatívy. Súčasťou licencie sú aj ďalšie pomocné zoznamy, ako napríklad zoznam **Členenia DPH** a pod.

Medzinárodná DPH na dokladoch

Pri tvorbe dokladov Money automaticky dosadí menu a platné sadzby potrebné k výpočtu DPH podľa **Štátu** doplneného do adresy obchodného partnera uvedeného na doklade a podľa dátumu **Dodania**. Pokiaľ je pre danú národnú legislatívu k tomuto dátumu na výber viacero znížených sadzieb, je možné jednu z nich podľa potreby vybrať z ponuky.

The screenshot shows the 'Faktúra vydaná FV1400001 - Karta' window. Key fields include:

- Registrácia k DPH:** HU245963879
- Dodania:** 8. 7. 2014
- Podrobnosti table:**

Stredisko	Sadzba DPH	Základ	DPH	Vrátane DPH
	0 %	0,00	0,00	0,00
	18 %	560,00	28,00	588,00
	18 %	0,00	0,00	0,00
	5 %	0,00	0,00	0,00
Zl'ava [%]	0,00	560,00	28,00	588,00
Zisk	0,00	Uhradené	0,00	Zostáva uhradiť
Zisk [%]	0,00	Odpočty záloh	0,00	Cena celkom

Pre urýchlenie práce s dokladmi je možné v **Nastaveniach skupiny dokladov** určiť **Krajinu registrácie k DPH** tak, aby všetky doklady vytvorené v danej skupine mali doplnené sadzby DPH a po zadaní partnera sa údaje neprepočítajú. V nastaveniach skupiny sa zadajú aj ďalšie údaje pre automatické doplnenie do dokladov ako je **Mena**, **Členenie DPH**, **Predkontácie** (s vhodnými analytickými účtami) a pod.

The screenshot shows the 'Nastavenie skupiny - Faktúra vydaná' window. Key settings include:

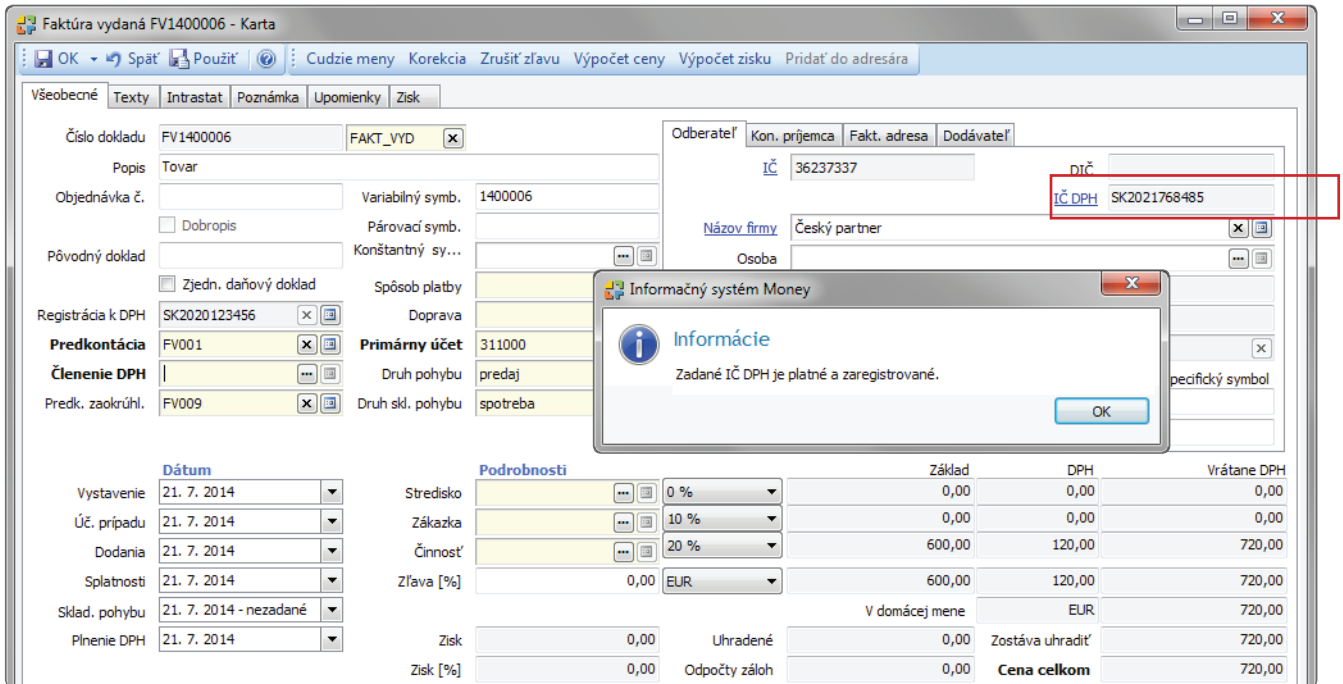
- Kód:** HU DPH
- Názov:** Maďarské DPH
- Krajina registrácie k DPH:** Maďarsko
- Sadzba DPH pre:** Prevažujúca sadzba DPH

Ak na skupine dokladov nie je vyplnená **Krajina registrácie k DPH** a adresa na doklade nemá vyplnený **Štát**, na doklad sa dosadí platná registrácia k národnej legislatíve podľa **Domáceho štátu**, ktorý je určený v **Spríevodcovi nastavením programu**.

Kontrola zahraničných partnerov prostredníctvom systému VIES

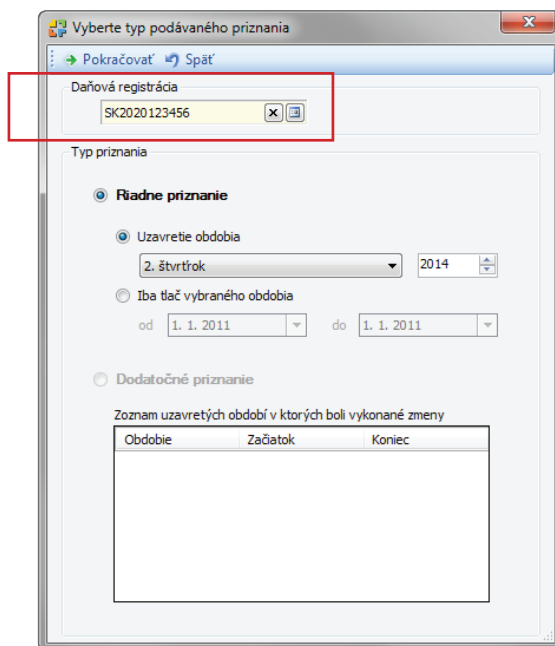
Pre podrobnejšiu kontrolu daňových únikov bola v EU zavedená kontrola uplatňovania nároku na oslobodenie od DPH pri dodaní tovaru do iného členského štátu prostredníctvom systému VIES (VAT Information Exchange System). Databáza VIES taktiež slúži k výmene informácií identifikačných údajov subjektov registrovaných k DPH v rámci Európskej únie.

Pri vystavovaní dokladov so zahraničnou registráciou k DPH je žiadúce mať k dispozícii vždy aktuálne informácie, napríklad či IČ DPH partnera uvedeného na doklade je alebo nie je platné. Money preto ponúka možnosť online spojenia s databázou VIES prostredníctvom tlačítka IČ DPH na adresnej karte, ako aj priamo na doklade. Po jeho stlačení sa ihneď objaví informácia o platnosti registrácie daného partnera.



Priznanie a uzávierka DPH

Nepríjemnou povinnosťou každého registrovaného platiteľa DPH je pravidelné zostavenie priznania a odvodov dane. Money umožňuje pred zahájením uzávierky DPH zvoliť, pre ktorú registráciu sa má závierka uskutočniť:



Pre slovenskú legislatívu ponúka Money rad nástrojov vrátane automatického generovania uzávierky DPH, vyplnenia originálneho formulára daňového priznania, tlač ďalších potrebných formulárov, ako aj export priznania do elektronického formulára.

V rámci modulu medzinárodná DPH je obdobná funkčnosť aj pre **českú legislatívu**, pre ktorú je možné zostaviť aj podať priznanie v elektronickom formáte. Pre **ostatné legislatívy** Money pripraví podklady s hodnotami vypočítanými v rámci uzávierky. Tieto údaje je už len potrebné prepísať do príslušného národného formulára.

Pri obchode so zahraničím tak môžu používatelia pre všetky svoje národné registrácie k DPH vytvoriť uzávierku DPH a následne podať priznanie v intervaloch platných v príslušnej krajine a v súlade s národnými pravidlami. Pri vhodne nastavenej konfigurácii Money zaručí, že bez zbytočnej práce navyše a zdĺhavého hľadania podkladov vstupujú do priznania vždy len také podklady, ktoré sa týkajú odvodov DPH v príslušnej krajine.

Výška ročného obratu pre povinnú registráciu k DPH v zahraničí

Na záver uvádzame tabuľku s obratmi, kde pri ich dosiahnutí v jednotlivých krajinách nastáva povinnosť registrácie k DPH. Prehľad je len orientačný, pretože legislatíva v uvedených krajinách samozrejme často určuje aj ďalšie podmienky registrácie. Stav je platný pre rok 2013. Bližšie podrobnosti nájdete na stránke www.oecd.org.

Austrália	75 000 AUD
Belgicko	5 580 EUR
Česká republika	1 000 000 CZK
Dánsko	50 000 DKK
Estónsko	16 000 EUR
Fínsko	8 500 EUR
Francúzsko	81 500 EUR
Holandsko	1 345 EUR
Írsko	75 000 EUR
Island	1 000 000 ISK
Izrael	76 884 IS
Japonsko	10 000 000 JPY
Južná Kórea	24 000 000 KRW
Kanada	30 000 CAD
Luxembursko	25 000 EUR
Maďarsko	6 000 000 HUF
Nemecko	17 500 EUR
Nórsko	50 000 NOK
Nový Zéland	60 000 NZD
Poľsko	150 000 PLN
Portugalsko	10 000 EUR
Rakúsko	30 000 EUR
Slovensko	49 790 EUR
Slovínsko	25 000 EUR
Švajčiarsko	100 000 CHF
Švédsko	30 000 SEK
Taliansko	30 000 EUR
Veľká Británia	79 000 GBP



obchod@money.sk

Bratislava

Račianska 66
tel.: +421 249 212 323

Prešov

Masarykova 22
tel.: +421 517 732 908

Praha 9

Rubeška 215/1
tel.: +420 244 001 288

Brno

Drobného 555/49
tel.: +420 549 522 511

Plzeň

Lochotínská 11
tel.: +420 377 222 001

Liberec

1. máje 97/25
tel.: +420 485 131 058