

Podávanie súhrnných výkazov k DPH po 1. 1. 2010

Systém výmeny informácií medzi členskými štátmi na základe doteraz platného spôsobu podávania súhrnných výkazov sa ukázal ako nepostačujúci, a preto bolo potrebné dosiahnuť, aby daňová správa členského štátu, v ktorom je daň z pridanej hodnoty splatná, mala k dispozícii informácie o dodaniach v rámci Spoločenstva čo možno najskôr a mohla ich využiť na účinný boj proti daňovým podvodom. Z uvedeného dôvodu dochádza od 1.1.2010 k zmene lehoty na podávanie súhrnného výkazu ako aj spôsobu jeho podania. Zmeny súvisiace s podávaním súhrnných výkazov boli premietnuté do zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o DPH).

Kto je povinný podať súhrnný výkaz k DPH a v akej lehote?

- **Platiteľ DPH ak:**

- dodal alebo premiestnil tovar oslobodený od DPH z tuzemska do iného členského štátu,
- zúčastnil sa na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ,
- dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH osobe, ktorá je povinná platiť DPH.

Lehota

Platiteľ dane podáva súhrnný výkaz za kalendárny mesiac alebo kalendárny štvrtrok v závislosti od podmienok stanovených v § 80 odst.1 a 2 novelizovaného zákona o DPH, pričom lehota je od 1.1.2010 stanovená do **20 dní** po skončení obdobia, za ktoré táto povinnosť vzniká.

- **Zdaniteľná osoba, ktorá je registrovaná pre DPH podľa § 7 alebo § 7a) ak:**

- dodala službu s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH osobe, ktorá je povinná platiť DPH.

Lehota

Takáto zdaniteľná osoba podáva súhrnný výkaz len za kalendárny štvrtrok, pričom prvý krát tak urobí v termíne do 20.4.2010

Ako podať súhrnný výkaz k DPH?

Súhrnný výkaz sa po 1.1.2010 podáva len elektronickými prostriedkami, to znamená, že bude realizované prostredníctvom Portálu daňovej správy SR www.drsr.sk v časti , ktorá sa nazýva eTAX , pričom platiteľ dane sa musí stať autorizovaným používateľom elektronických služieb. V praxi to vyžaduje realizáciu nasledovných krokov:

- **Registrácia na Portáli daňovej správy**

V prvom kroku je potrebné si zo svojej počítačovej stanice vyplniť formulár pre registráciu používateľa pre autorizované služby, ktorý spolu s vygenerovaným ID je treba vytlačiť a priniesť na miestne príslušný daňový úrad za účelom autorizácie používateľa. Pred tým, ako platiteľ navštívi DÚ sa musí rozhodnúť pre formu podpisu elektronicky doručovaných dokumentov teda súhrnného výkazu. Zo zákona o DPH vyplýva, že súhrnný výkaz musí byť podpísaný zaručeným elektronickým podpisom (ZEP) alebo pokiaľ osoba, ktorá podáva súhrnný výkaz má uzavretú písomnú dohodu s daňovým úradom, ktorá obsahuje najmä náležitosti elektronického doručovania, s použitím tzv. elektronickej značka (EZ) použije EZ. Upozorňujeme však, že pri použití EZ má osoba povinnosť do 5 pracovných dní odo dňa elektronického podania súhrnného výkazu doručiť správcovi dane v písomnej forme jeho prvú stranu a vyhlásenie o podaní písomnosti elektronickou formou.

- **Autorizácia používateľa na miestne príslušnom daňovom úrade (DÚ)**

Je nevyhnutnou podmienkou na získanie prístupu k autorizovaným elektronickým službám konkrétneho daňového subjektu. V procese autorizácie sú registrovanému používateľovi pridelené prístupové práva k dátam daňového subjektu, ktoré sú evidované v daňovom informačnom systéme.

Podrobný postup registrácie a autorizácie je zverejnený na Portáli daňovej správy SR v časti Aktuality a Elektronická komunikácia, kde je k dispozícii aj Používateľská príručka pre autorizované elektronické služby a podrobné Podmienky využívania Autorizovaných elektronických služieb vrátane nutných technických predpokladov na strane používateľa.

- **Podanie Súhrnného výkazu elektronickými prostriedkami**

Po úspešnej registrácii a autorizácii má používateľ autorizovaných elektronických služieb možnosť podať súhrnný výkaz elektronickými prostriedkami podpísaný buď ZEP alebo elektronickou značkou. Upozorňujeme, že je potrebné dodržať lehotu na podanie súhrnného výkazu, ktorá je s účinnosťou od 1.1.2010 najneskôr do 20 dní po skončení obdobia, za ktoré je povinnosť podať súhrnný výkaz.

Bližšie informácie k povinnosti podávaniu súhrnného výkazu elektronickou formou získate na web stránke www.drsr.sk v časti aktuality.

Vypracoval

Odbor služieb pre verejnosť, DRSR Banská Bystrica