

Oznámenie k uvádzaniu oslobodených činností do daňového priznania k dani z pridanej hodnoty

Finančné riaditeľstvo SR, odbor daňovej metodiky, odd. metodiky nepriamych daní, k uvádzaniu oslobodených činností do daňového priznania k dani z pridanej hodnoty, uvádza:

Ustanovenie § 78 ods. 7 v druhej vete zákona o DPH bolo čl. V bod 6. zákona č. 440/2012 Z. z. novelizované. S účinnosťou od 1.1.2013 hodnota tovarov a služieb oslobodených od dane sa uvádza v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť (do 31.12.2012 to bolo dňom dodania tovaru alebo služby). Uvedené znamená, že oslobodené zdaniteľné plnenia sa v daňovom priznaní vykazujú v tom zdaňovacom období, v ktorom vznikla daňová povinnosť, pričom daňová povinnosť je vo výške nula z dôvodu uplatnenia oslobodenia od dane.

Podľa aktualizovaného poučenia na vyplnenie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty ustanoveného opatrením MF SR č. MF/231118/2011-73 („Poznámka“ na str. 2), v daňovom priznaní sa uvádzajú všetky transakcie, pri ktorých v príslušnom zdaňovacom období vznikla povinnosť platiť daň v tuzemsku. Ak je dodanie tovaru alebo služby oslobodené od dane, hodnota týchto dodávok sa uvádza v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom boli dodané. Z poučenia ďalej vyplýva, že v r. 15 daňového priznania sa uvádza základ dane za všetky dodané tovary a služby, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až § 43, § 46, § 47, § 48 ods. 8, § 67 ods. 3 zákona o DPH a aj prirážka cestovnej kancelárie oslobodená od dane podľa § 65 ods. 7 zákona o DPH. Dodanie tovaru oslobodeného od dane podľa § 43 ods. 1 až 4 sa vykáže v tom zdaňovacom období, v ktorom vznikla daňová povinnosť (§ 19 ods. 8 a § 80 ods. 6). Z vysvetliviek k r. 15 nevyplýva, kedy sa uvádzajú ďalšie uvedené oslobodené plnenia v daňovom priznaní, pričom ale z cit. poznámky vyplýva, že v deň ich dodania.

Na základe vyššie uvedeného, pri oslobodených činnostiach finančná správa akceptuje obidva uvedené postupy platiteľov dane.

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR, Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
Máj 2015