

Pomôcka na vyplnenie daňového priznania k dani z obratu za rok 2025

Ak sa vo vysvetlivkách bez bližšieho označenia odkazuje na zákonné ustanovenia, tak sa tým rozumejú ustanovenia Zákona o dani z obratu z roku 1994 (UStG 1994). Číslice v rámečku odkazujú na čísla vysvetliviek uvedených v daňovom priznaní k dani z obratu.

1 Pod číslom **000** sa uvádzajú **zdaniteľné obraty (dodanie tovaru a služby a iné plnenia)** podľa § 1 ods. 1 bod 1, pre ktoré vznikla daňová povinnosť v priebehu zdaňovacieho obdobia. Pod zdaniteľné obraty spadajú tak obraty podliehajúce zdaneniu, ako aj obraty oslobodené od dane vrátane obrátov, pri ktorých daňová povinnosť prechádza na príjemcu plnenia (napr. stavebné práce podľa § 19 ods. 1a). Keďže pri týchto obratoch dodávateľ nemusí odvieť daň z obratu, sú tieto obraty opäť odpočítané pod číslom **021** (pozri tiež vysvetlivky v bode 3).

Položka č. **000** zahŕňa aj prijaté preddavky (pozri tiež vysvetlivky v nasledujúcom odseku). Nadobudnutia v rámci EÚ (čl. 1) sa neuvádzajú pod týmto číslom, ale pod číslom **070**.

Pre „**platiteľov dane na základe vyfakturovaných plnení**“ (zdaňovanie na základe **vystavených faktúr**) vzniká daňová povinnosť v zásade uplynutím kalendárneho mesiaca, v ktorom boli dodávky alebo iné služby vykonané. Tento časový okamih sa posúva o jeden kalendárny mesiac, ak k vystaveniu faktúry dôjde až po uplynutí kalendárneho mesiaca, v ktorom bola dodávka alebo iná služba poskytnutá. Pokiaľ platiteľ dane na základe vyfakturovaných plnení prijme cenu plnenia alebo jej časť pred uskutočnením plnenia (prijaté preddavky alebo platby vopred), daňová povinnosť v tomto rozsahu vzniká uplynutím kalendárneho mesiaca, v ktorom bola úhrada prijatá, a to bez ohľadu na vystavenie faktúry (pozri tiež vysvetlivky v bode 25 týkajúce sa odpočtu dane na vstupe zo zaplatených preddavkov).

V prípadoch zdanenia na základe **zaplatených faktúr** vzniká daňová povinnosť za dodania tovaru alebo služby a iných plnení uplynutím kalendárneho mesiaca, v ktorom boli úhrady prijaté. Zdanenie na základe zaplatených faktúr je určené pre podnikateľov, ktorí podľa svojho druhu vykonávajú činnosť v zmysle § 22 ods. 1 Zákona o dani z príjmov (EStG 1988) (napr. spisovatelia, vedci, štátom oprávnení a prisázní civilní technici, advokáti, notári, audítori, umelci). Daňový úrad musí na žiadosť povoliť týmto podnikateľom, aby mohli daň z obratu vypočítavať na základe vystavených faktúr. Na základe zaplatených faktúr zdaňujú aj podniky sieťových odvetví (plynárne, vodárne, elektrárne a teplárne) a podniky zabezpečujúce odstraňovanie odpadu a odvoz splaškov a odpadov. Títo podnikatelia nemôžu požiadať o zdanenie na základe vystavených faktúr. Na základe zaplatených faktúr zdaňujú aj títo podnikatelia: Poľnohospodári a živnostníci, ktorí nemajú povinnosť viesť účtovníctvo, a ďalej najmä prenajímatelia, pokiaľ ich obrat v žiadnom z dvoch predchádzajúcich kalendárnych rokov nepresiahol 110 000 eur. Daňový úrad musí na žiadosť povoliť týmto podnikateľom, aby mohli daň z obratu vypočítavať na základe vystavených faktúr.

Obrat pri dodaní tovaru alebo služby a iných plneniach sa vymeriava z ceny plnenia. Za cenu plnenia sa považuje všetko, čo musí príjemca tovaru alebo služby a iného plnenia vynaložiť, aby toto plnenie získal. Daň z obratu nepatrí do ceny plnenia. Pri preddavkoch sa uvádza prijatá suma a z nej vyplývajúca daň z obratu sa musí z prijatej sumy vyčleniť. V dvoch špeciálnych prípadoch (cestovné služby podľa § 23 a použitý tovar podľa § 24) sa obrat v podstate vypočítava z rozdielu medzi nákupnou a predajnou cenou, po odpočítaní dane z obratu.

2 Pod číslom **001** sa uvádza vlastná spotreba, na ktorú vznikla daňová povinnosť v priebehu zdaňovacieho obdobia.

Vlastná spotreba nastáva:

1. keď podnikateľ vyjme veci z podnikania (vrátane venovania personálu). Sem spadajú aj darčeky v hodnote nad 40 eur, ktoré sú poskytnuté z podnikateľských dôvodov (napr. darčeky pre zákazníkov). Tiež sem spadá odňatie celého podniku alebo jeho časti (najmä prevod darovaním), pričom nadobúdajúcemu podnikateľovi sa umožní odpočet dane na vstupe;

2. keď podnikateľ použije predmety podniku na účely mimo podnikania (vrátane použitia personálom). Príklad: podnikateľ použije firemný minibus na súkromné jazdy. Zahŕnutie do vlastnej spotreby podľa bodov 1 a 2 predpokladá, že podnikateľ bol pre daný predmet oprávnený k odpočtu dane na vstupe úplne alebo čiastočne. Preto napr. nenastáva vlastná spotreba, ak bol podnikový predmet svojho času zakúpený od súkromnej osoby (bez odpočtu dane na vstupe) a neskôr je vyňatý;

3. keď podnikateľ vykoná iné služby na účely mimo podnikania (vrátane účelov pre personál). Príklad: stavebný podnikateľ dá svojim robotníkom vykonať opravy vo svojej súkromnej vile;

4. pokiaľ podnikateľ v tuzemsku vynakladá výdavky (náklady), ktoré sa týkajú služieb, ktoré síce prevažne slúžia účelom podnikania, ale podľa zásad dane z príjmov nie sú odpočítateľné, napr. preto, že ide o neodpočítateľné náklady na reprezentáciu. Aj táto vlastná spotreba predpokladá, že pre dotknuté predmety bol svojho času úplne alebo čiastočne povolený odpočet dane na vstupe.

Daňová povinnosť za vlastnú spotrebu vzniká uplynutím kalendárneho mesiaca, v ktorom boli predmety vyňaté alebo použité, služby vykonané, resp. náklady vynaložené. Základom dane pri vlastnej spotrebe (vždy bez dane z obratu, ktorá v ňom už je zahrnutá):

- v prípade bodu 1: reprodukčná obstarávacía cena náhrady (nákupná cena rovnocenného predmetu, resp. vlastné náklady) v čase vyňatia;
- v prípade bodu 2: náklady pripadajúce na použitie mimo podniku (napr. pomerná časť nákladov na motorové vozidlo, ktorá pripadá na súkromné jazdy);
- v prípade bodu 3: náklady pripadajúce na služby;
- v prípade bodu 4: príslušné výdavky (náklady).

3 Pod číslom **021** sa uvádzajú tie obraty, pri ktorých dochádza k prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia. Týka sa to napr. obrátov (vrátane preddavkových platieb) podnikateľov, ktorí poskytujú stavebné práce v zmysle § 19 ods. 1a, dodávky tovaru a služby a určitých iných plnení súvisiacich so šrotom a odpadmi (§ 19 ods. 1d, Nariadenie o dani z obratu zo šrotu Spolkového vestníka (BGBl. II č. 129/2007), obrátov z prevodu emisných kvót (§ 19 ods. 1e písm. a) alebo obrátov z dodania určitých mobilných telefónov a integrovaných obvodov, ak cena uvedená na faktúre predstavuje minimálne 5 000 eur (§ 19 ods. 1e písm. b). Okrem toho musia pod týmto číslom uviesť zahraniční podnikatelia, ktorým je v Rakúsku vymeraná daň z obratu, tie obraty (vykonanie diela a iné plnenia), pri ktorých dochádza k prenosu daňovej povinnosti na príjemcu služby podľa § 19 ods. 1 druhá veta.

Všetky obraty uvedené pod číslom **021** sa síce majú uviesť pod číslo **000**, avšak pod príslušnou položkou č. **021** sa majú opäť odpočítať.

Nezdaniteľné obraty (napr. obraty, ktorých miesto plnenia je v zahraničí), sa neuvádzajú pod číslom **000**, ani pod číslom **021**.

4 Pri **dodaní tovaru alebo služby do zahraničia oslobodenom od dane** je potrebné rozlišovať medzi vývoznými dodaniami oslobodenými od dane do krajín mimo EÚ („tretie krajiny“, „územie tretích krajín“), a dodaniami v rámci Spoločenstva oslobodenými od dane, t. j. dodaniami do ostatných krajín EÚ („zvyšné územie Spoločenstva“). Pod číslom **011** sa uvádzajú iba vývozné dodávky oslobodené od dane (§ 7), dodanie tovaru alebo služieb v rámci EÚ oslobodené od dane (čl. 6 ods. 1 v spojení s čl. 7) sa uvádzajú pod číslom **017**. Vývozné dodávky oslobodené od dane môžu na územie tretích krajín realizovať podnikatelia, ako aj súkromné osoby. Odpočet dane na vstupe zostáva zachovaný („oslobodenie od dane s nárokom na odpočítanie dane“).

5 Týka sa **aktívneho zušľacht'ovacieho styku oslobodeného od dane**, ak sa spracovaný alebo obrobený predmet dostane na územie tretej krajiny (§ 8). Aj tu zostáva odpočet dane na vstupe zachovaný.

6 Sem sa zahŕňajú ďalšie oslobodenia od dane, pri ktorých zostáva odpočet dane na vstupe zachovaný.

7 Tu sa uvádza **dodanie tovaru alebo služby v rámci EÚ oslobodené od dane** (pozri tiež bod 4), s výnimkou dvoch prípadov uvedených pod číslom **018**. Dodania plnení v rámci EÚ oslobodené od dane spravidla predpokladajú, že odberateľ je podnikateľ, ktorý predmet nadobúda pre svoj podnik, a že odberateľ oznámil svoje IČ DPH. Odpočet dane na vstupe zostáva zachovaný.

8 Tu sa uvádza dodanie nových vozidiel v rámci EÚ v nasledujúcich prípadoch:

POZOR: V týchto prípadoch je povinné vyplniť a predložiť príslušnému daňovému úradu formulár U 17, resp. U 17a.

Dodanie nových vozidiel odberateľom bez IČ DPH

Ak nové vozidlo (t. j. napr. auto do 6 mesiacov od prvého uvedenia do prevádzky bez ohľadu na prejdené kilometre, a okrem toho každé auto do prejdených 6 000 km) dodal podnikateľ, ktorý obchoduje s vozidlami v rámci svojej živnosti (napr. predajca automobilov), do iného štátu EÚ a odberateľ neuviedol IČ DPH, tak táto dodávka vozidla je napriek tomu oslobodená od dane. Uvádza sa sem samostatne. Odpočet dane na vstupe zostáva zachovaný.

Dodávateľ vozidiel podľa čl. 2

Toto sa týka špeciálneho prípadu, že nové vozidlo je dodané do iného štátu EÚ buď súkromnou osobou, alebo podnikateľom, ktorý neobchoduje s vozidlami (osobnými automobilmi) v rámci svojej živnosti a nie je oprávnený k odpočtu dane na vstupe za dané vozidlo. Ak by sa takéto vozidlo dodalo v tuzemsku, tak by nešlo o zdaniteľný obrat; daň z obratu, ktorá bola pôvodne dodávateľovi za vozidlo fakturovaná, by však tiež nebola odpočítateľná ako daň na vstupe. Dodanie nového vozidla do iného štátu EÚ spúšťa zdaniteľný obrat (obrat sa preto musí uviesť aj vyššie pod číslom **000**), ktorý je však potom oslobodený od dane. S týmto dodaním je spojené právo na odpočet dane na vstupe za nové vozidlo dodané do iného členského štátu EÚ; táto daň na vstupe sa odpočíta pod číslom **064**.

9 Od čísla **019** sa uvádzajú obraty oslobodené od dane, s ktorými je súčasne spojená strata odpočtu dane na vstupe („oslobodenie od dane bez práva na odpočet dane na vstupe“). Číslo **019** zahŕňa dodanie nehnuteľnosti a vlastnú spotrebu (napr. odňatie doteraz podnikom užívaného alebo prenajímaného bytu v osobnom vlastníctve). Pokiaľ bol v minulosti za túto nehnuteľnosť uplatnený odpočet dane, dochádza do dvadsiatich rokov od tohto odpočtu dane a do 10 rokov pri prevodoch vlastníctva na základe nároku podľa § 15c WGG (zákon o bytových družstvách) k oprave dane na vstupe (pozri bod 33).

Pre dodanie nehnuteľnosti vrátane vlastnej spotreby existuje možnosť vzdať sa oslobodenia od dane; v takomto prípade obrat podlieha sadzbe dane vo výške 20 % sa nesmie uvádzať pod číslo **019**; v tomto prípade nedochádza k oprave dane na vstupe.

10 Sem sa zapisujú obraty **malých podnikateľov** oslobodené od dane bez práva na odpočet dane na vstupe. Ak vaše obraty (vrátane vlastnej spotreby) v zdaňovacom období a v predchádzajúcom kalendárnom roku nepresiahli 55 000 eur, ste ako malý podnikateľ automaticky oslobodený od dane. V tomto prípade nesmiete fakturovať daň z obratu a ani si uplatňovať odpočet dane na vstupe. Pri výpočte limitu obratu sa nezapočítavajú obraty z pomocných obchodov vrátane odpredaja podniku, ako aj obraty, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 6 ods. 1 bod 8 písm. d) a j), bod 9 písm. b) a d), bod 10 až 15, bod 17 až 26 a bod 28. Vedľajšie obchody sú odpredaj aktív (napr. strojov), ako aj odpredaj celého podniku alebo jeho časti. Ak váš obrat nepresiahne limit 55 000 eur maximálne o 10 %, oslobodenie zostáva zachované do konca kalendárneho roka. Ak podnikáte mimo Rakúska (zahraničný podnikateľ), oslobodenie od dane vám ako malému podnikateľovi náleží iba v prípade podania príslušnej žiadosti v krajine trvalého pobytu.

Písomným vyhlásením sa môžete vzdať oslobodenia od dane pre malých podnikateľov; v takomto prípade sa obraty zdaňujú podľa všeobecných predpisov a máte tiež nárok na odpočet dane na vstupe („štandardné zdanenie“). Toto daňové priznanie môžete podať aj spoločne s týmto daňovým priznaním k dani z obratu, avšak v podobe samostatného neformálneho listu alebo formulára U 12, ktorý je k dispozícii na daňovom úrade. Daňové priznanie je pre vás záväzné po dobu minimálne piatich kalendárnych rokov. Ak už po piatich rokoch (alebo neskôr) nechcete využívať štandardné zdanenie, musíte žiadosť o štandardné zdanenie písomne odvolať najneskôr do konca prvého kalendárneho mesiaca roka, na ktorý chcete opäť využiť oslobodenie bez práva na odpočet dane na vstupe.

Pri zmene z oslobodenia od dane bez práva na odpočet dane na vstupe na daňovú povinnosť (buď z dôvodu opcie na daňovú povinnosť alebo z dôvodu prekročenia limitu malého podnikateľa) alebo naopak (prechod z daňovej povinnosti na oslobodenie od dane bez práva na odpočet dane na vstupe) môže dôjsť k opravám dane na vstupe (pozri vysvetlivky v bode 33).

11 Pod číslom **020** sa uvádzajú **zvýšené obraty oslobodené od dane (bez práva na odpočet dane na vstupe)**. Ide napríklad o služby v oblasti peňažníctva, úverníctva a poisťovníctva, odmeny dozornej rady, obraty opatrovateľov alebo pestúnov, obraty nevidiacich s najviac tromi vodičmi pracovníkmi; obraty súkromných škôl, obraty verejnoprospešných športových združení.

Obraty nemocníc a zdravotníckych zariadení, ošetrovateľských zariadení a domovov pre dôchodcov, nevidiacich a chronicky chorých, ako aj domovov pre mládež, sú oslobodené od dane, ak ich realizuje verejnoprávny subjekt alebo verejnoprospešná inštitúcia. Pre ošetrovateľské zariadenia, domovy pre dôchodcov, nevidiacich a chronicky chorých, ako aj pre domovy pre mládež, sa však môže na finančnom úrade za určitých podmienok vzdať oslobodenia od dane. V tomto prípade podliehajú obraty sadzbe dane vo výške 10 % a je povolený odpočet dane na vstupe.

Okrem toho sú oslobodené od dane napríklad obraty lekárov, psychoterapeutov, zubných technikov, ako aj prevoz chorých. V týchto prípadoch nie je možné vzdať sa oslobodenia od dane.

Pre prenájom nehnuteľnosti platí nasledovné: Prenájom bytov podlieha dani so sadzbou 10 %. Prenájom nehnuteľností na obchodné účely je, okrem prípadov krátkodobého prenájmu, v podstate oslobodený od dane (v tomto prípade sa obrat zapíše pod číslom **020**), prenajímateľ však môže s každým jedným obratom (za každú prevádzku, každú inú miestnosť) zaobchádzať aj ako zdaniteľným („možnosť opcie“). To však platí len vtedy, ak nájomník užíva nehnuteľnosť takmer výlučne pre obraty, ktoré nevylučujú odpočet dane na vstupe. Vtedy sa uplatňuje základná sadzba dane vo výške 20 %. Ak prenajímateľ obchodných priestorov využije oslobodenie od dane, môže dôjsť k oprave dane na vstupe, ktorá bola v minulosti odpočítaná (pozri bod 33).

12 Základná sadzba dane je 20 %. Touto sadzbou dane sa zdaňujú všetky zdaniteľné obraty, pre ktoré nie je určená žiadna osobitná (znižená) sadzba dane.

13 **Zníženej sadzbe dane** vo výške **10 %** podliehajú podľa § 10 ods. 2 bod 1 až 8 okrem iného nasledujúce obraty:

Dodanie tovaru alebo služby a vlastná spotreba predmetov uvedených v prílohe 1 k Zákonu o DPH (UStG), najmä poľnohospodárskych výrobkov, potravín a potravinových prípravkov, kníh, novín, ďalej, okrem iného, prenájomu nehnuteľností na obytné účely, s výnimkou nákladov na vykurovanie (k prenájomu obchodných priestorov pozri vysvetlenia v bode 11), služieb združení osôb v oblasti údržby, správy alebo prevádzky tých častí a zariadení nehnuteľnosti, ktoré sú v ich spoločnom vlastníctve a ku ktorým sa viaže bytové spoluvlastníctvo a ktoré slúžia na obytné účely (pri obchodných priestoroch v bytovom spoluvlastníctve existuje oslobodenie od dane bez práva na odpočet dane na vstupe s možnosťou opcie za predpokladu, že nájomník používa nehnuteľnosť takmer výlučne pre obraty, ktoré nevylučujú odpočet dane na vstupe, pričom obrat vtedy podlieha základnej sadzbe dane), ubytovania vo vybavených obytných a spacích miestnostiach a vedľajších služieb s tým pravidelne spojených (vrátane vykurovania), prenájomu (prenechaniu na užívanie) pozemkov na kempingové účely, určitých služieb verejnoprospešných, dobročinných a cirkevných spolkov, osobnej dopravy (okrem tuzemskej leteckej dopravy), odvozu odpadu,

obratov súkromných nemocníc a zdravotníckych zariadení, ošetrovateľských zariadení a domovov pre dôchodcov, nevidiacich a chronicky chorých.

14 **Zníženej sadzbe dane** vo výške **13 %** podliehajú podľa § 10 ods. 3 bod 1 až 12 okrem iného nasledujúce obraty:

Dodávky a vlastná spotreba predmetov uvedených v prílohe 2 k Zákonom o dani z obratu (USTG), najmä živé zvieratá, rastliny, palivové drevo, obraty z činnosti ako umelec (napr. maliar, sochár, básnik a a umelecky činný spisovateľ, nie však odborný spisovateľ), obraty z plavárni a termálnych liečebných procedúr, súkromných divadiel a súkromných koncertných podujatí, súkromných múzeí, cirkusových predstavení a služieb komediantov, služieb súkromných zariadení pre mládež, výchovných, vzdelávacích, školiacich a rekreačných zariadení (napr. detské jasle, materské školy, družiny), a osobnej dopravy leteckými dopravnými prostriedkami. Umelecké predmety (ak ich dodá umelec, ako aj v ďalších špeciálnych prípadoch, ak sa neuplatní tzv. úprava zdaňovania prírážky).

Dodávka a vlastná spotreba vína poľnohospodárskym podnikom (výrobcom) podlieha tiež sadzbe dane vo výške 13 %. V prípade vína, ktoré bolo vyrobené z prikúpeného hrozna, a za nákupy vo viechach sa uplatňuje základná sadzba dane vo výške 20 %. Pre poľnohospodárov a lesných hospodárov, ktorí nemajú povinnosť viesť účtovníctvo, to platí len vtedy, ak sa rozhodli pre štandardné zdanenie (záväznosť na päť rokov); inak pozri body 16 a 17.

15 Pri obratoch v oblastiach Jungholz a Mittelberg, v ktorých majú podnikatelia trvalý pobyt (sídlo), prechodný pobyt alebo prevádzku, sa základná sadzba dane 20 % znižuje na 19 % (uvádza sa pod číslom **037**). Uplatňujú sa však znížené sadzby dane vo výške 10 %, resp. 13 %.

16 **17** Položky č. **052** a **007** sú relevantné len pre poľnohospodárov a lesných hospodárov, ktorí nemajú povinnosť viesť účtovníctvo a ktorí sa rozhodli pre štandardné zdanenie. Poľnohospodárom a lesným hospodárom v dôsledku uplatňovania paušálneho zdanenia obvykle nevzniká povinnosť odvádzať daň z obratu, ani možnosť požiadať daňový úrad o vrátenie dane na vstupe. Iba v nižšie uvedených prípadoch musí poľnohospodár uplatňujúci paušálne zdanenie skutočne odvieť príslušnú daň (dodatočnú daň) daňovému úradu, a to bez možnosti požiadať daňový úrad o vrátenie dane na vstupe.

16 Dodatočná daň vo výške 10 % platí, pokiaľ sa predaj uskutočňuje nepodnikateľom, najmä za predaj vína tzv. paušalizovanými vinármi vo vieche alebo všeobecne za predaj vína, ktoré bolo vyrobené z prikúpeného hrozna. Dodatočná daň sa musí odvieť aj za predaj nápojov, ktoré nie sú uvedené v prílohe 1 k Zákonom o dani z obratu.

17 Dodatočná daň vo výške 7 % platí pre nápoje uvedené v bode 16, pokiaľ predaj vykonáva podnikateľ.

18 Sem sa uvádzajú sumy dane z obratu, ktoré ste vyfakturovali neoprávnene a ktoré preto dlhujete daňovému úradu (§ 11 ods. 12 a ods. 14). Ak odberateľ v inom členskom štáte EÚ dosiahol nesprávnymi údajmi voči svojmu tuzemskému dodávateľovi zaobchádzanie ako pri dodaní tovaru alebo služby v rámci EÚ oslobodeného od dane (pozri bod 7), tak príjemca dlhuje ušlú daň (čl. 7 ods. 4); aj táto suma sa uvedie pod číslom **056**.

19 V nasledujúcich prípadoch dlhuje daň z obratu nie podnikateľ poskytujúci plnenie, ale vy ako odberateľ (príjemca plnenia), a preto sa uvádza pod číslom **057**. Dlhú daň však môžete hneď odpočítať pod číslom **066** ako daň na vstupe, pokiaľ nie ste úplne vylúčení z odpočtu dane na vstupe (napr. z dôvodu oslobodenia od dane bez práva na odpočet dane na vstupe). Fakturovanie zo strany dodávateľa plnenia sa nemá vykonať; nárok na odpočet dane však napriek tomu existuje.

Číslo **057** zahŕňa nasledujúce plnenia:

1. Iné plnenia a vykonanie diela (napr. výstavba budovy), ktoré poskytuje zahraničný podnikateľ (§ 19 ods. 1, druhá veta)

2. Určité dodávky elektriny a plynu zahraničnými podnikateľmi (§ 19 ods. 1c),

3. Obraty z prevodu emisných kvót (§ 19 ods. 1e písm. a), ako aj obraty z dodania určitých mobilných telefónov a integrovaných obvodov, ak cena uvedená na faktúre predstavuje minimálne 5 000 eur (§ 19 ods. 1e písm. b),

4. Dodanie tuzemskému odberateľovi v rámci trojstranného obchodu (čl. 25 ods. 5).

Upozorňujeme, že v prípadoch prenosu daňovej povinnosti uvedených v bode 1 (§ 19 ods. 1, druhá veta) sa časový okamih vzniku daňovej povinnosti nemôže posunúť neskorším vyfakturovaním. Daňová povinnosť vzniká v týchto prípadoch s výdavkom uplynutím kalendárneho mesiaca, v ktorom bolo plnenie uskutočnené.

20 Ak sú vám poskytnuté stavebné práce (vrátane preddavkov), pri ktorých dochádza k prenosu daňovej povinnosti, daň neplatí podnikateľ poskytujúci plnenie, ale vy ako príjemca plnenia. Táto prenesená daň sa uvádza pod číslom **048**. Ak neexistuje vylúčenie z odpočtu dane na vstupe, môžete dlhú daň opäť odpočítať ako daň na vstupe pod číslom **082**.

Okrem toho dochádza pri dodávkach v rámci zaist'ovacieho vlastníctva a výhradného vlastníctva, ako aj pri predaji nehnuteľností v rámci exekučnej dražby (§ 19 ods. 1b) k prechodu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia. Táto prenesená daň sa uvádza pod číslom **044**. Ak neexistuje vylúčenie z odpočtu dane na vstupe, dlhú daň môže opäť príjemca plnenia odpočítať ako daň na vstupe pod číslom **087**.

Pod číslom **032** sa uvádza daňová povinnosť, ktorá prešla na vás ako príjemcu plnenia, za dodávky a určité iné plnenia súvisiace so šrotom a odpadmi (§ 19 ods. 1d, Nariadenie o dani z obratu zo šrotu v Spolkovom vestníku BGBl. II č. 129/2007). Ďalej sa sem zahŕňajú obraty podľa Nariadenia o boji proti podvodu s daňou z obratu (USTBBKV) v Spolkovom vestníku BGBl. II č. 369/2013, (herné konzoly, notebooky, tablety, plyn a elektrina, certifikáty na plyn a elektrinu, kovy a investičné zlato), pri ktorých tiež dochádza k prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia. Ak neexistuje vylúčenie z odpočtu dane na vstupe, môžete dlhú daň opäť odpočítať ako daň na vstupe pod číslom **089**.

21 **Nadobudnutie v rámci EÚ** sa vás týka vtedy, ak v rámci svojho podnikania (teda nie na súkromné účely!) prijmete tzv. cezhraničné dodanie tovaru alebo služby od podnikateľa z iného členského štátu EÚ, t. j. predmet dodávky sa dostane do tuzemska z iného členského štátu EÚ. Nadobudnutie v rámci spoločenstva nastáva aj vtedy, ak predmet, ktorý je už pripísaný vášmu podniku, ale nachádza sa v inom členskom štáte (predmet sa nachádza napr. v zahraničnej pobočke), odtiaľ premiestnite natrvalo do tuzemska. V prípade iba dočasného použitia v tuzemsku nenastáva nadobudnutie v rámci Spoločenstva.

Pokiaľ máte právo na odpočet dane na vstupe, môžete si daň z obratu pripadajúcu k nadobudnutiam v rámci EÚ ihneď opäť uplatniť ako daň na vstupe (pod číslom **065**). Daň z nadobudnutia určitých motorových vozidiel si nemôžete odpočítať ako daň na vstupe (§ 12 ods. 2, bod 2, písm. b). Vyplnenie položiek pre nadobudnutie v rámci EÚ slúži okrem iného na kontrolu správneho zdanenia cezhraničných transakcií.

Nadobudnutie v rámci EÚ nenastáva, ak ste buď podnikateľ, ktorý uskutočňuje iba obraty, ktoré sú oslobodené od dane bez práva na odpočet dane na vstupe (pozri body 9, 10 a 11, teda aj v prípade, že ste malý podnikateľ, ktorý nepožiadala o štandardné zdanenie), alebo ak ste tzv. paušalizovaný poľnohospodár a lesný hospodár (pozri body 16 a 17), a ak zároveň nadobudnutia v rámci EÚ neprekročili prah pre nadobudnutie vo výške 11 000 eur ani v predchádzajúcom roku, ani v aktuálnom roku. Ak sa prah nadobudnutia prekročí len v aktuálnom roku, vzniká povinnosť platiť daň z nadobudnutia od prvého nadobudnutia, ktorým sa prah prekročí. Dani z nadobudnutia vždy podliehajú výrobky podliehajúce spotrebným daniam (napr. tabakové výrobky, víno a iné alkoholické nápoje), ako aj nové vozidlá (definíciu tzv. nového vozidla pozri v bode 8). Tieto dodania sa preto nezapočítavajú do výpočtu prahu pre nadobudnutie tovaru. Od prahu pre nadobudnutie tovaru sa môže upustiť (napr. ak je tuzemská daň z obratu nižšia ako príslušná zahraničná daň z obratu); toto upustenie zaväzuje podnikateľa minimálne na dva kalendárne roky, a to všeobecne vzhľadom na všetky nadobudnutia z iných členských štátov.

22 Pod číslom **071** sa odpočítavajú špeciálne prípady nadobudnutí oslobodených od dane. Sem spadá najmä nadobudnutie takých predmetov, ktorých dodanie v tuzemsku alebo ktorých dovoz z tretej krajiny by bol oslobodený od dane. Na zdaniteľné nadobudnutia sa uplatňujú základné sadzby dane (pod číslami **072, 073 a 088**).

23 Pozri vysvetlivky k bodom 12, 13, 15 a 17.

24 Ak ste v prípade nadobudnutia veci v rámci EÚ, ktorá sa na konci prepravy alebo odoslania nachádza na území iného členského štátu, použili rakúske IČ DPH, tak toto nadobudnutie použitím rakúskeho IČ DPH v zásade podlieha rakúskej spotrebnej dani z nadobudnutia. Toto nadobudnutie však potom nemusíte zdaňovať v Rakúsku, ak bolo preukázateľne zdanené v členskom štáte miesta určenia. Takéto nadobudnutia sa neuvádzajú pod číslom **070**, ale len pod číslom **076**.

V prípade tzv. trojstranných obchodov sa nadobudnutie taktiež nezdaňuje, ale len sa uvedie pod číslom **077**, ak podnikateľ (nadobúdateľ) preukáže, že ide o takýto trojstranný obchod a že si splnil svoju povinnosť podať daňové priznanie k dani (zahnutím do súhrnného výkazu).

25 Pod číslom **060** sa priznávajú daňové sumy, ktoré spadajú do zdaňovacieho obdobia a ktoré boli inými podnikateľmi na faktúre samostatne vyúčtované za dodanie tovaru alebo služby alebo iné plnenia, ktoré boli vykonané v tuzemsku pre podnik, a to vrátane dane z poskytnutých preddavkov uvedenej na faktúre, ako aj daní na vstupe stanovených podľa priemerných sadzieb. Pre platiteľov dane na základe prijatia platby, ktorých obraty podľa § 1 ods. 1 bod 1 a 2 – pričom sa obraty z pomocných obchodov vrátane odpredajov podnikov nezohľadňujú – v predchádzajúcom zdaňovacom období neprekročili 2 000 000 eur, je dodatočnou podmienkou pre odpočet dane na vstupe, aby bola platba uskutočnená.

Odpočet dane na vstupe v súvislosti s dodaním tovaru alebo služby a inými plneniami predpokladá, že slúžia podnikateľským účelom minimálne na 10 %.

Ak napríklad obchodný zástupca nadobudne minibus (s právom na odpočet dane na vstupe) a využíva ho na účely svojho podniku na 25 %, tak si môže odpočet dane na vstupe uplatniť na 100 %; súkromný podiel 75 % vrátane pomerného odpisu podlieha priebežne zdaneniu ako spotreba pre vlastnú potrebu (pozri bod 2).

Odpočet dane na vstupe sa nevzťahuje na výdavky, ktoré podľa zákona o dani z príjmov nie sú v celom rozsahu alebo prevažne odpočítateľné. Odpočet dane na vstupe nie je prípustný ani v súvislosti s obstaraním (výrobou), nájmom alebo prevádzkou osobných automobilov, automobilov s karosériou kombi alebo motocyklov, s výnimkou vozidiel autoškôl, predvádzacích vozidiel, ako aj vozidiel určených výhradne na komerčný ďalší predaj a vozidiel, ktoré slúžia minimálne na 80 % na účely komerčnej osobnej prepravy alebo komerčného prenájmu.

Pri osobných automobiloch alebo vozidlách s karosériou kombi s hodnotou emisií CO₂ 0 gramov na kilometer (napr. osobné automobily alebo vozidlá s karosériou kombi s výhradne elektrickým alebo elektrohydraulickým pohonom) je odpočet dane na vstupe možný za všeobecných podmienok § 12 zákona o dani z obratu z roku 1994 (UStG 1994).

26 Pod číslami **084, 085, 086, 078, 068 a 079** sa samostatne uvádzajú paušálne stanovené dane na vstupe, ktoré však už musia byť uvedené pod číslom **060**. Sem sa majú zahrnúť paušálne odpočty dane na vstupe určené pre určité profesijné skupiny alebo činnosti.

27 Pod číslom **061** sa má uviesť dovozná daň zaplatená colnému úradu za veci, ktoré boli dovezené pre podnik. Toto neplatí, pokiaľ existuje vylúčenie z odpočtu dane na vstupe.

28 Pod číslom **083** sa uvádza daň na vstupe týkajúca sa tej dovoznej dane, ktorej zaúčtovanie sa neuskutočnilo na účet colného úradu, ale na základe možnosti voľby na účet daňového úradu podnikateľa, pre ktorého bol tovar dovezený. Toto neplatí, pokiaľ existuje vylúčenie z odpočtu dane na vstupe.

29 Pod číslom **065** sa uvádza súčet súm dane z nadobudnutia podľa údajov pod číslami **072 až 088**, pokiaľ sa na ne nevzťahuje vylúčenie z odpočtu dane na vstupe.

30 Pod číslami **066, 082, 087 a 089** sa uvádza daň prenesená na príjemcu plnenia, pokiaľ neexistuje vylúčenie z odpočtu dane na vstupe. Pre bližšie informácie pozri vysvetlivky k bodom 19 a 20.

31 V prípadoch, v ktorých sa nepodnikateľ stane podnikateľom v dôsledku dodania nového motorového vozidla, môže si uplatniť odpočet dane na vstupe (pozri tiež vysvetlivky k bodu 8). Odpočet dane na vstupe je podľa čl. 12 ods. 3 možný len pre obstarávacie náklady, ale nie aj pre prevádzkové náklady, ktoré vzniknú do ďalšieho predaja; ak sa vozidlo predá za nižšiu cenu, je odpočet dane na vstupe obmedzený na sumu dane fiktívne pripadajúcu na túto nižšiu cenu a môže sa vykonať až pri uskutočnení dodania nového vozidla v rámci Spoločenstva.

32 Pod číslom **062** sa uvádzajú dane na vstupe priznané pod číslami **060, 061, 083, 065, 066, 082, 087 a 089**, ktoré je možné pripísať tzv. obratom oslobodeným od dane bez práva na odpočet dane na vstupe (pozri bod 9, 10 a 11) alebo obratom, ktoré boli vykonané v zahraničí a ktoré by – ak by boli spôsobené v tuzemsku – boli oslobodené od dane bez práva na odpočet dane na vstupe.

33 Ak sa v zdaňovacom období zmenia pomery, ktoré boli rozhodujúce pre odpočet dane na vstupe uplatnený v predchádzajúcich rokoch, tak sa musí odpočet dane na vstupe opraviť na základe predpisov § 12 ods. 10 až 13. Oprava sa uvádza pod číslom **063**. Platí to aj pri prechode z oslobodenia od dane bez práva na odpočet dane na vstupe na štandardné zdanenie a naopak. V závislosti od toho, či je pôvodne uplatnený odpočet dane na vstupe teraz neprípustný (napr. predaj pozemku podniku bez vzdania sa oslobodenia od dane, pozri tiež vysvetlivky k bodu 9), alebo či je niekedy neprípustný odpočet dane na vstupe teraz prípustný (napr. prechod zo zdanenia malého podnikateľa na štandardné zdanenie), vznikne nárok na vrátenie dane na vstupe alebo dobropis dane na vstupe.

34 Pod číslom **067** sa vykonávajú opravy dane na vstupe podľa § 16 ods. 1 (Zmena základu dane) a ods. 3 (Nevymožiteľná úhrada).

35 Ostatné opravy:

Tento riadok je k dispozícii na ostatné opravy.

Napríklad sa sem zahŕňajú opravy základu dane týkajúce sa obrátov z predchádzajúcich zdaňovacích období, pričom sa uvádza suma dane (a nie základ dane). Opravy základu dane týkajúce sa obrátov v aktuálnom zdaňovacom období sa zohľadňujú už pod číslom **000**.

Tu sa majú tiež zapísať dobropisy, ktoré vznikajú v prípadoch § 7 ods. 4 druhý pododsek v dôsledku oslobodenia od dane pre (najskôr zdanené) vývozné obraty z predchádzajúcich zdaňovacích období, ak vývozný doklad dorazil až v aktuálnom zdaňovacom období.

Tento návod obsahuje len najdôležitejšie pokyny na vyplnenie daňového priznania. V prípade pochybností sa obráťte na profesionálneho účtovníka alebo na pracovníkov príslušného daňového úradu!