

**Poučenie**  
**na vyplnenie súhrnného výkazu k dani z pridanej hodnoty**  
(vydaného opatrením MF SR uverejneným v Zbierke zákonov Slovenskej republiky  
pod č. 500/2009 Z. z.)

**I. Kto, kedy a ako podáva súhrnný výkaz**

Súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty (ďalej len „súhrnný výkaz“) podáva podľa § 80 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) **platiteľ dane** registrovaný podľa § 4, § 4b alebo § 5 zákona o DPH (ďalej len „platiteľ dane“), **zdaniteľná osoba registrovaná pre daň** podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH (ďalej len „zdaniteľná osoba registrovaná pre daň“) a **daňový zástupca** podľa § 69a alebo § 69aa zákona o DPH za zastúpené zahraničné osoby **elektronickými prostriedkami najneskôr do 25 dní** po skončení obdobia, v ktorom dodali do iného členského štátu Európskej únie (ďalej len „členský štát“) tovar oslobodený od dane, dodali do iného členského štátu službu príjemcovi, ktorý je povinný platiť daň, alebo sa zúčastnili na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ.

Elektronickými prostriedkami podaný súhrnný výkaz musí byť podpísaný **kvalifikovaným elektronickým podpisom**. Kvalifikovaný elektronický podpis **sa nevyžaduje**, ak osoba, ktorá podáva súhrnný výkaz, má s daňovým úradom **uzavretú písomnú dohodu o elektronickom doručovaní** (podľa § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

1. **Platiteľ dane** podáva súhrnný výkaz **za každý kalendárny mesiac** (do 25 dní po skončení príslušného obdobia), ak

- a) dodal tovar oslobodený od dane (§ 43 ods. 1 zákona o DPH) z tuzemska do iného členského štátu osobe identifikovanej pre daň v inom členskom štáte,
- b) premiestnil tovar oslobodený od dane (§ 43 ods. 4 zákona o DPH) do iného členského štátu na účely svojho podnikania,
- c) sa ako prvý odberateľ zúčastnil na trojstrannom obchode (§ 45 zákona o DPH),
- d) dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte (§ 15 ods. 1 zákona o DPH) osobe, ktorá je povinná platiť daň.

2. **Platiteľ dane** uvedený v bode 1 sa môže rozhodnúť, že súhrnný výkaz bude podávať **za kalendárny štvrt'rok**, ak hodnota dodaného **tovaru** uvedeného v bode 1 **nepresiahne** v príslušnom kalendárnom štvrt'roku a súčasne v žiadnom z predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrt'rokov **hodnotu 50 000 eur**. Pri posudzovaní hodnoty pre možnosť podávania súhrnného výkazu za kalendárny štvrt'rok nie je rozhodujúca hodnota dodaných služieb. Napr. ak platiteľ dane dodal v príslušnom kalendárnom štvrt'roku a súčasne v každom z predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrt'rokov tovar v hodnote cca 45 000 eur a súčasne dodal služby v hodnote cca 120 000 eur, môže sa rozhodnúť, že súhrnný výkaz bude podávať za kalendárny štvrt'rok. Na hodnotu dodaných služieb sa neprihliada.

Možnosť podávať súhrnný výkaz za kalendárny štvrt'rok prestáva platiť od skončenia kalendárneho mesiaca, v ktorom hodnota dodaného tovaru **presiahne 50 000eur**, pričom súhrnný výkaz je platiteľ dane povinný podať osobitne **za každý kalendárny mesiac príslušného štvrt'roka**. Napr. hodnota dodaných tovarov v druhom kalendárnom štvrt'roku (apríl, máj, jún) v mesiaci máj dosiahla hodnotu 85 000 eur. Platiteľ dane je povinný podať súhrnný výkaz osobitne za mesiac apríl, máj a jún (t. j. za každý kalendárny mesiac

príslušného štvrťroka). Súhrnné výkazy za apríl a máj podá do 25. júna. Súhrnný výkaz za jún podá do 25. júla.

3. **Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň** podáva súhrnný výkaz **za každý kalendárny štvrťrok** (do 25 dní po skončení príslušného obdobia), ak dodala **službu** s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH osobe, ktorá je povinná platiť daň.

Ak sa táto zdaniteľná osoba zúčastňuje na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ podľa § 45 ods. 1 zákona o DPH, t. j. dodala **tovar**, ktorý bol priamo odoslaný alebo prepravený od prvého dodávateľa k druhému odberateľovi do iného členského štátu, **podáva** súhrnný výkaz **podľa bodu 2**. Ak hodnota dodaného tovaru nepresiahne 50000 eur, zdaniteľná osoba podáva súhrnný výkaz štvrťročne.

4. **Daňový zástupca** podľa § 69a alebo § 69aa zákona o DPH podáva za zastúpené zahraničné osoby jeden **spoločný** súhrnný výkaz **za obdobie kalendárneho mesiaca** (do 25 dní po skončení príslušného obdobia), ak zastúpené osoby dodali do iného členského štátu **tovar** oslobodený od dane (§ 43 zákona o DPH). Uvádza v ňom údaje za všetky zastúpené osoby.

#### **UPOZORNENIE:**

Ak **platiteľ dane** v príslušnom kalendárnom mesiaci, príp. kalendárnom štvrťroku nedodal tovar z tuzemska do iného členského štátu, nepremiestnil tovar do iného členského štátu, nedodal tovar v rámci trojstranného obchodu, ani nedodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte osobe, ktorá je povinná platiť daň, **súhrnný výkaz nepodáva**.

Ak **zdaniteľná osoba registrovaná pre daň** nedodala v príslušnom období na podanie súhrnného výkazu službu s miestom dodania v inom členskom štáte osobe, ktorá je povinná platiť daň, a nezúčastnila sa na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ podľa § 45 ods. 1 zákona o DPH, **súhrnný výkaz nepodáva**.

Ak ani jedna zahraničná osoba zastúpená **daňovým zástupcom** podľa § 69a alebo § 69aa zákona o DPH v príslušnom kalendárnom mesiaci nedodala tovar z tuzemska do iného členského štátu a ani takýto tovar nepremiestnila do iného členského štátu, daňový zástupca podľa § 69a alebo § 69aa zákona o DPH spoločný **súhrnný výkaz nepodáva**.

V súhrnnom výkaze sa **uvádza:**

- a) Dodanie tovaru s miestom dodania v tuzemsku podľa § 13 ods. 1 písm. a) zákona o DPH oslobodené od dane podľa § 43 zákona o DPH,
- b) dodanie tovaru v rámci trojstranného obchodu prvým odberateľom druhému odberateľovi a
- c) dodanie služieb, pri ktorých je miesto dodania v inom členskom štáte určené podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH.

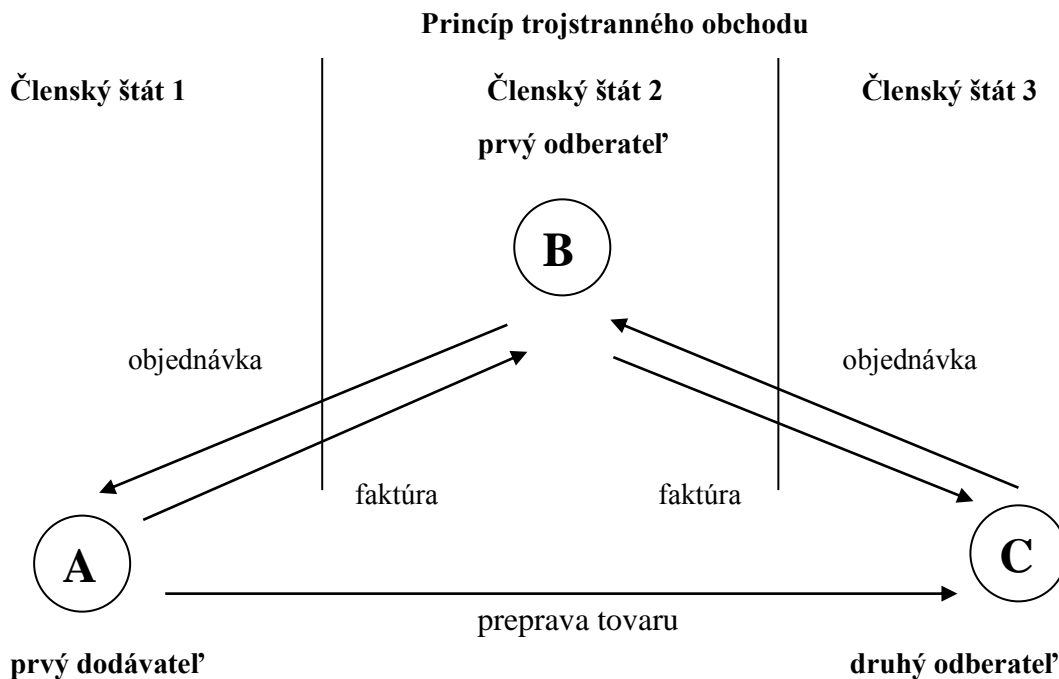
V súhrnnom výkaze sa **neuvádza:**

- a) dodanie tovaru s montážou alebo inštaláciou s miestom dodania v inom členskom štáte,
- b) dodanie tovaru, ktorého miesto dodania je určené podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zákona o DPH,
- c) dodanie služieb s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 16 zákona o DPH,
- d) dodanie služieb oslobodené od dane podľa zákona platného v členskom štáte, kde je miesto dodania služby,
- e) dodanie služieb s miestom dodania v treťom štáte.

## II. Čo obsahuje súhrnný výkaz

Súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty obsahuje:

- identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty (ďalej len „IČ DPH“) osoby podávajúcej súhrnný výkaz,
- pri dodaní tovaru **IČ DPH nadobúdateľa tovaru z iného členského štátu** a celkovú hodnotu dodaného tovaru pre každého nadobúdateľa osobitne za obdobie, za ktoré sa súhrnný výkaz podáva (dodávky tovaru sa v súhrnnom výkaze uvádzajú bez kódu),
- pri premiestnení tovaru **IČ DPH osoby, ktorá tovar premiestňuje**, pridelené v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, a hodnotu premiestneného tovaru za obdobie, za ktoré sa súhrnný výkaz podáva (premiestnenie tovaru z tuzemska do iného členského štátu sa uvádza v súhrnnom výkaze takým istým spôsobom, ako pri dodávke tovaru z tuzemska do iného členského štátu),
- pri trojstrannom obchode **IČ DPH druhého odberateľa** pridelené v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, a hodnotu tovaru dodaného druhému odberateľovi za obdobie, za ktoré sa súhrnný výkaz podáva (dodávky tovaru v rámci trojstranného obchodu sa v súhrnnom výkaze označujú kódom 1),



- pri dodaní služby **IČ DPH príjemcu služby** pridelené v členskom štáte, kde je miesto dodania služby podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, a celkovú hodnotu dodaných služieb pre každého príjemcu služby za obdobie, za ktoré sa súhrnný výkaz podáva (dodávky služieb sa v súhrnnom výkaze označujú kódom 2).

Údaje sa v súhrnnom výkaze uvádzajú v eurách a zaokrúhľujú sa na celé eurá do 0,5 eura nadol a od 0,5 eura vrátane nahor.

### III. Postup pri vyplňaní súhrnného výkazu

#### K prvej strane súhrnného výkazu

##### **Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty**

Uvádza sa IČ DPH **platiteľa dane**, ktorý dodal tovar z tuzemska do iných členských štátov a/alebo premiestnil tovar a/alebo dodal tovar v rámci trojstranného obchodu a/alebo dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte osobe, ktorá je povinná platiť daň.

Uvádza sa IČ DPH **zdaniteľnej osoby registrovanej pre daň**, ktorá dodala službu s miestom dodania v inom členskom štáte osobe, ktorá je povinná platiť daň, alebo sa zúčastnila na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ.

Uvádza sa osobitné IČ DPH **daňového zástupcu** podľa § 69a alebo § 69aa zákona o DPH, ak podáva súhrnný výkaz za zastupované zahraničné osoby.

IČ DPH pozostáva z kódu štátu „SK“ a číselných znakov.

##### **Druh súhrnného výkazu**

Osoba podávajúca súhrnný výkaz vyznačí, aký druh súhrnného výkazu podáva.

**Riadny** - podáva platiteľ dane a zdaniteľná osoba registrovaná pre daň do 25. dňa mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho mesiaca alebo kalendárneho štvrťroka a daňový zástupca podľa § 69a alebo § 69aa zákona o DPH do 25. dňa po skončení kalendárneho mesiaca.

**Opravný**- podáva osoba, ak pred uplynutím lehoty na podanie súhrnného výkazu zistí, že údaje uvedené v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne.

**Dodatočný**- podáva osoba, ak po uplynutí lehoty na podanie súhrnného výkazu zistí, že údaje uvedené v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne.

##### **Obdobie**

Osoba podávajúca súhrnný výkaz za kalendárny mesiac vyznačí obdobie uvedením príslušného mesiaca arabským číslom 01 – 12 a príslušným kalendárnym rokom (táto osoba nevyznačuje kalendárny štvrťrok).

Osoba podávajúca súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok vyznačí obdobie uvedením príslušného štvrťroka arabským číslom 1 – 4 a príslušným kalendárnym rokom (táto osoba nevyznačuje kalendárny mesiac).

Napríklad: v súhrnnom výkaze podanom za kalendárny mesiac november 2018sa vyznačí toto obdobie uvedením číslic 11 2018(štvrťrok sa nevyznačuje), v súhrnnom výkaze podanom za 4. kalendárny štvrťrok 2018sa vyznačí toto obdobie uvedením číslic 4 2018(mesiac sa nevyznačuje).

##### **Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby**

Každá osoba, ktorá podáva súhrnný výkaz, uvádza svoje identifikačné údaje. Údaje sú totožné s údajmi uvedenými v obchodnom registri, v živnostenskom liste, príp. v iných registroch (t. j. aj s použitím malých písmen).

##### **Adresa sídla alebo trvalého pobytu**

Fyzická osoba uvádza miesto podnikania, t. j. adresu, z ktorej sa riadi podnik fyzickej osoby. Ak je miestom podnikania bydlisko, uvádza sa adresa bydliska. Ak fyzická osoba nemá v tuzemsku bydlisko (trvalý pobyt), ale sa v tuzemsku obvykle zdržiava, uvádza adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava (napr. adresu prechodného bydliska).

Právnická osoba, ktorá má v tuzemsku sídlo alebo prevádzkareň, uvádza adresu svojho sídla v tuzemsku a ak nemá sídlo v tuzemsku, uvádza adresu prevádzkarne v tuzemsku.

Zahraničná osoba, ktorá je právnickou osobou a ktorá podniká v zahraničí a nemá v tuzemsku sídlo alebo prevádzkareň, uvádza svoje sídlo v zahraničí.

Zahraničná osoba, ktorá je fyzickou osobou a ktorá podniká v zahraničí a nemá v tuzemsku miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko a ani sa tu obvykle nezdržiava, uvádza adresu svojho trvalého pobytu v zahraničí.

### **Celková hodnota tovarov a služieb v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo štvrtroku (v eurách)**

Uvádza sa celková hodnota dodaného tovaru, premiestneného tovaru, dodaného tovaru v rámci trojstranného obchodu do iných členských štátov a dodaných služieb s miestom dodania v iných členských štátoch v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo štvrtroku. Celková hodnota dodaného tovaru a služieb v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo štvrtroku sa uvádza na prvej strane. Na ďalších stranách sa uvádzajú dodávky v členení podľa nadobúdateľov tovaru a príjemcov služieb.

V dodatočnom súhrnnom výkaze sa uvádza len hodnota doplnených alebo opravených údajov.

Hodnota dodaných tovarov a dodaných služieb sa uvádza v súhrnnom výkaze za obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť.

### **Počet 2.strán**

Na prvej strane súhrnného výkazu sa uvádza celkový počet druhých strán, ktoré sú zahrnuté v súhrnnom výkaze.

### **Meno a priezvisko osoby, ktorá je oprávnená konať za osobu podávajúcu súhrnný výkaz**

Uvádza sa v prípade, ak nie je táto osoba identická s osobou uvedenou v predchádzajúcej kolónke.

### **Podpis osoby podávajúcej súhrnný výkaz alebo osoby oprávnenej konať za osobu podávajúcu súhrnný výkaz**

Elektronickými prostriedkami podaný súhrnný výkaz sa podpíše kvalifikovaným elektronickým podpisom alebo sa označí v zmysle dohody o elektronickom doručovaní (podľa § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

### **Záznamy daňového úradu**

Uvedené údaje vyplní len daňový úrad.

### **K druhej strane súhrnného výkazu**

#### **Strana (číslovanie strán)**

Na ostatných stranách súhrnného výkazu (okrem prvej strany) sa uvádza číslo aktuálnej strany, spolu s uvedením celkového počtu strán, ktoré sú zahrnuté v súhrnnom výkaze (napr. 02/03 sa uvedie, ak pôjde o druhú stranu z celkového počtu troch strán).

#### **Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty**

Uvádza sa IČ DPH osoby podávajúcej súhrnný výkaz tak, ako na prvej strane súhrnného výkazu.

## Kód štátu

Uvádza sa kód členského štátu, do ktorého bol tovar alebo služba dodaná. Kód štátu je súčasťou IČ DPH nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby:

AT	Rakúsko	ES	Španielsko	LU	Luxembursko
BE	Belgicko	FI	Fínsko	LV	Lotyšsko
BG	Bulharsko	FR	Francúzsko	MT	Malta
CY	Cyprus	GB	Veľká Británia	NL	Holandsko
CZ	Česká republika	HR	Chorvátsko	PL	Poľsko
DE	Nemecko	HU	Maďarsko	PT	Portugalsko
DK	Dánsko	IE	Írsko	RO	Rumunsko
EE	Estónsko	IT	Taliano	SE	Švédsko
EL	Grécko	LT	Litva	SI	Slovinsko

## Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte

Dodávateľ tovaru do iného členského štátu uvádza **IČ DPH nadobúdateľa tovaru** z iného členského štátu bez kódu štátu, ktorý sa uvádza v stĺpci kód štátu.

Prvý dodávateľ v rámci trojstranného obchodu uvádza **IČ DPH prvého odberateľa** z iného členského štátu bez kódu štátu, ktorý sa uvádza v stĺpci kód štátu.

Prvý odberateľ v rámci trojstranného obchodu uvádza **IČ DPH druhého odberateľa** z iného členského štátu bez kódu štátu, ktorý sa uvádza v stĺpci kód štátu.

Pri premiestnení tovaru do iného členského štátu sa uvádza **IČ DPH pridelené platiteľovi dane v členskom štáte**, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, bez kódu štátu, ktorý sa uvádza v stĺpci kód štátu.

Dodávateľ služby uvádza **IČ DPH príjemcu služby** pridelené v členskom štáte, v ktorom je miesto dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, bez kódu štátu, ktorý sa uvádza v stĺpci kód štátu.

## Hodnota tovarov a služieb (v eurách)

Hodnota dodaných tovarov a hodnota dodaných služieb sa uvádza vždy samostatne, aj keď v období, za ktoré sa podáva súhrnný výkaz, boli tej istej osobe v inom členskom štáte dodané tovary aj služby.

Uvádza sa

- celková hodnota tovaru dodaného samostatne každému nadobúdateľovi do iného členského štátu a hodnota premiestneného tovaru (§ 43 zákona o DPH) v jednom riadku (bez kódu v ďalšom stĺpci),
- celková hodnota tovaru dodaného samostatne každému druhému odberateľovi v rámci trojstranného obchodu v jednom riadku (kód „1“ v ďalšom stĺpci),
- celková hodnota dodaných služieb samostatne každému príjemcovi do iného členského štátu v jednom riadku (kód „2“ v ďalšom stĺpci).

Hodnota dodaných tovarov a služieb sa uvádza v súhrnnom výkaze za obdobie (kalendárny mesiac alebo kalendárny štvrťrok), v ktorom **vznikla daňová povinnosť**. Ak je tovar odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu a jeho dodanie spĺňa podmienky pre oslobodenie od dane, dňom vzniku daňovej povinnosti podľa § 19 ods. 8 zákona o DPH je

- 15. deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, kedy bol tovar dodaný, alebo
- deň vyhotovenia faktúry, ak bola faktúra vyhotovená pred 15. dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, kedy bol tovar dodaný.

Prvý odberateľ uvádza hodnotu dodaných tovarov pri trojstrannom obchode za obdobie, v ktorom tovar dodal druhému odberateľovi (kód „1“ v ďalšom stĺpci).

Ak je dodaná služba, daňová povinnosť vzniká dňom dodania služby. Ak je pred dodaním služby prijatá platba, daňová povinnosť vzniká podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH v deň prijatia platby.

### **Kód 1 alebo 2**

Platiteľ dane a zdaniteľná osoba registrovaná pre daň do príslušného políčka uvádzajú kód „1“, ak sú prvým odberateľom a uskutočnili dodanie tovaru v rámci trojstranného obchodu pre druhého odberateľa v inom členskom štáte v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo v príslušnom kalendárnom štvrtroku.

Platiteľ dane a zdaniteľná osoba registrovaná pre daň uvádzajú kód „2“, ak dodali príjemcovi službu s miestom dodania v inom členskom štáte.

Ostatné dodávky tovarov sa v súhrnnom výkaze uvádzajú bez kódu.

## **IV. Oprava údajov v súhrnnom výkaze**

### **Opravný súhrnný výkaz**

Ak platiteľ dane, zdaniteľná osoba registrovaná pre daň alebo daňový zástupca podľa § 69a alebo § 69aa zákona o DPH zistí, že údaje v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, pred uplynutím lehoty na podanie súhrnného výkazu podá opravný súhrnný výkaz. V opravnom súhrnnom výkaze uvádza všetky správne údaje. Podaný opravný súhrnný výkaz nahrádza riadny súhrnný výkaz. Ak platiteľ dane, zdaniteľná osoba registrovaná pre daň alebo daňový zástupca podľa § 69a alebo § 69aa zákona o DPH podáva opravný súhrnný výkaz, vyznačí na prvej strane tlačiva v kolónke druh súhrnného výkazu „x“ v políčku opravný súhrnný výkaz.

### **Dodatočný súhrnný výkaz**

Ak platiteľ dane, zdaniteľná osoba registrovaná pre daň alebo daňový zástupca podľa § 69a alebo § 69aa zákona o DPH zistí po uplynutí lehoty na podanie súhrnného výkazu, že údaje v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, podá dodatočný súhrnný výkaz. V dodatočnom súhrnnom výkaze uvádza len doplnené alebo opravené údaje. Za každý opravovaný kalendárny mesiac alebo kalendárny štvrtrok podáva samostatný dodatočný súhrnný výkaz. Ak platiteľ dane, zdaniteľná osoba registrovaná pre daň alebo daňový zástupca podľa § 69a alebo § 69aa zákona o DPH podáva dodatočný súhrnný výkaz, vyznačí na prvej strane tlačiva v kolónke druh súhrnného výkazu „x“ v políčku dodatočný súhrnný výkaz.

**Oprava hodnoty** dodaného tovaru do iného členského štátu (aj pri premiestnení tovaru a aj pri dodaní tovaru v rámci trojstranného obchodu) a oprava hodnoty dodanej služby príjemcovi do iného členského štátu sa odlišuje o **dopravy** nesprávne uvedeného **IČ DPH**, príp. od nesprávne priradeného **kódu trojstranného obchodu alebo kódu služby**.

Pri oprave hodnoty dodaného tovaru alebo dodanej služby, príp. pri stornovaní dodávky, sa uvedie v dodatočnom súhrnnom výkaze len celý údaj so správnou hodnotou, príp. „nulovou hodnotou“.

Pri oprave nesprávne uvedeného IČ DPH, príp. nesprávne priradeného kódu trojstranného obchodu alebo služby, sa uvedie v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku údaj, ktorý sa má „stornovať“, a v druhom riadku sa uvedie správny údaj.

Ak sa opravuje **len hodnota** tovaru dodaného do iného členského štátu alebo hodnota tovaru pri premiestnení tovaru do iného členského štátu alebo hodnota tovaru dodaného v rámci trojstranného obchodu alebo hodnota dodanej služby s miestom dodania v inom členskom štáte a IČ DPH nadobúdateľa tovaru, druhého odberateľa alebo príjemcu služby a kód trojstranného obchodu alebo kód služby bol uvedený správne, uvedie sa v dodatočnom súhrnnom výkaze údaj so správnou hodnotou (príklad 11).

Ak sa opravuje nesprávne uvedené **IČ DPH** pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu, pri premiestnení tovaru z tuzemska do iného členského štátu alebo dodaní služby s miestom dodania v inom členskom štáte, najskôr sa v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku nesprávny údaj stornuje uvedením nesprávneho IČ DPH a uvedením „0“ v stĺpci hodnota dodaných tovarov a služieb a potom sa v druhom riadku uvedie správne IČ DPH a hodnota dodaného tovaru alebo služby uvedená v riadnom súhrnnom výkaze (príklad 10).

Ak sa opravuje nesprávne uvedené **IČ DPH** pri dodávke tovarov **v rámci trojstranného obchodu** (u prvého odberateľa), najskôr sa v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku nesprávny údaj stornuje uvedením nesprávneho IČ DPH, uvedením „0“ v stĺpci hodnota dodaných tovarov a služieb a uvedením čísla „0“ v stĺpci kód pre trojstranné obchody a potom sa v druhom riadku uvedie správne IČ DPH, hodnota dodaného tovaru a kód pre trojstranné obchody, uvedené v riadnom súhrnnom výkaze.

Ak sa opravuje **nesprávne priradený kód trojstranného obchodu** alebo **služby**, stornuje sa v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku nesprávny údaj uvedením IČ DPH, uvedením „0“ v stĺpci hodnota dodaných tovarov a služieb a uvedením čísla „0“ v stĺpci pre trojstranné obchody alebo služby a potom v druhom riadku sa uvedie IČ DPH a hodnota dodaného tovaru alebo hodnota služby uvedená v riadnom súhrnnom výkaze bez uvedenia kódu trojstranného obchodu alebo kódu služby (príklad 13).

Ak sa omylom uvedie dodávka tovaru do iného členského štátu a správne sa mala uviesť dodávka **v rámci trojstranného obchodu** (u prvého odberateľa), stornuje sa v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku nesprávny údaj uvedením IČ DPH a uvedením „0“ v stĺpci hodnota tovarov a služieb a potom v druhom riadku sa uvedie IČ DPH a hodnota dodaného tovaru uvedená v riadnom súhrnnom výkaze a dodatočne sa uvedie aj kód pre trojstranné obchody.

## V. Postup pri podávaní súhrnného výkazu pri zmene registrácie

### Zmena registrácie zdaniteľnej osoby registrovanej pre daň na registráciu za platiteľa dane

Platiteľ dane, ktorý bol pred registráciou za platiteľa dane registrovaný pre daň podľa § 7 alebo § 7a, môže za kalendárny štvrtrok, v ktorom došlo k zmene registrácie podať jeden súhrnný výkaz, do ktorého zahrnie všetky tovary a služby dodané v postavení zdaniteľnej osoby registrovanej pre daň a všetky tovary a služby dodané v postavení platiteľa dane



**a) ak v priebehu kalendárneho štvrťroka dodával len služby** s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH alebo

**b) ak v priebehu kalendárneho štvrťroka dodával tovary a služby a hodnota tovarov nepresiahla** v príslušnom kalendárnom štvrťroku a súčasne v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokoch hodnotu 50 000 eur.

### **Zmena z registrácie platiteľa dane na registráciu zdaniteľnej osoby registrovanej pre daň**

Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a, ktorá bola pred touto registráciou platiteľom dane, môže podať za kalendárny štvrťrok, v ktorom došlo k zmene registrácie jeden súhrnný výkaz, do ktorého zahrnie všetky tovary a služby dodané v postavení platiteľa dane a všetky tovary a služby v postavení zdaniteľnej osoby registrovanej pre daň

**a) ak v priebehu kalendárneho štvrťroka dodávala len služby** s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH alebo

**b) ak v priebehu kalendárneho štvrťroka dodávala tovary a služby a hodnota tovarov nepresiahla** v príslušnom kalendárnom štvrťroku a súčasne v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokoch hodnotu 50 000 eur.

## **VI. Príklady**

### **Príklady na podanie riadneho súhrnného výkazu**

#### **Príklad 1 - dodávka tovaru a služby do iného členského štátu**

Slovenský platiteľ dane v prvom štvrťroku 2018 dodal tovar pre nemeckého podnikateľa v hodnote 40 000 eur (v januári v hodnote 15 000 eur, vo februári v hodnote 10 000 eur a v marci v hodnote 15 000 eur). IČ DPH nemeckého podnikateľa je DE 999999999. Okrem toho slovenský platiteľ dane v prvom štvrťroku 2018 dodal službu českému príjemcovi, ktorý je registrovaný pre daň (miesto dodania v inom členskom štáte) v hodnote 80 000 eur. IČ DPH českého príjemcu je CZ 22222222.

Slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 999999999 s hodnotou dodaného tovaru 40 000 eur a súčasne uvedie IČ DPH českého príjemcu služby CZ 22222222, hodnotu dodanej služby 80 000 eur a kód pre služby „2“.

Nakoľko hodnota dodaného tovaru za prvý štvrťrok 2018 nepresiahla 50 000 eur a ani v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokoch dodávky tovarov nepresiahli túto hodnotu, môže podať súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok. Na hodnotu dodaných služieb sa neprihliada.

#### **Riadny súhrnný výkaz za 1 2018 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny štvrťrok)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	999999999	40000	
CZ	222222222	80000	2

## Príklad 2 - premiestnenie tovaru do iného členského štátu a dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu (slovenský platiteľ dane je prvý odberateľ)

Slovenský platiteľ dane v prvom štvrtroku 2018 premiestnil tovar v hodnote 25 000 eur zo svojho podniku v Martine do svojej prevádzky v Mníchove. Mníchovská prevádzka má v Nemecku pridelené IČ DPH DE 888888888.

Okrem toho slovenský platiteľ dane v prvom štvrtroku 2018 vystupoval aj ako prvý odberateľ v rámci trojstranného obchodu a dodal tovar rakúskemu podnikateľovi (druhému odberateľovi) v hodnote 19 000 eur. IČ DPH rakúskeho podnikateľa je AT U12345678.

Slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie svoje IČ DPH pridelené v Nemecku DE 888888888 s hodnotou premiestneného tovaru 25 000 eur a súčasne uvedie IČ DPH rakúskeho podnikateľa AT U12345678, hodnotu dodaného tovaru 19 000 eur a kód pre trojstranný obchod „1“.

### Riadny súhrnný výkaz za 1 2018 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny štvrtrok)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	888888888	25000	
AT	U12345678	19000	1

## Príklad 3 - Ukončenie možnosti podávania súhrnného výkazu za kalendárny štvrtrok

Slovenský platiteľ dane v štvrtom štvrtroku 2018 dodal v októbri tovar do iného členského štátu v hodnote 43 000 eur nemeckému podnikateľovi, ktorého IČ DPH je DE 444444444. Keďže v žiadnom z predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrtrokov nepresiahol hodnotu dodaných tovarov 50 000 eur a predpokladá, že ani v príslušnom kalendárnom štvrtroku túto hodnotu nepresiahne, rozhodol sa podávať súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok. V novembri 2018 však dodal tovar do iného členského štátu v hodnote 40 000 eur maďarskému podnikateľovi, ktorého IČ DPH je HU 666666666. Hodnota dodaných tovarov za október a november 2018 dosiahla 83 000 eur, preto musí platiteľ dane podať osobitne súhrnný výkaz za kalendárny mesiac október 2018 a za kalendárny mesiac november 2018, a to v lehote na podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac november 2018, t. j. do 27. decembra 2018. Ďalej už podáva súhrnný výkaz za kalendárny mesiac.

### Riadny súhrnný výkaz za 10 2018 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	444444444	43000	

### Riadny súhrnný výkaz za 11 2018 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
HU	666666666	40000	

## Príklad 4 - dodanie služby do iného členského štátu

Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň dodala v prvom štvrtroku 2018 v januári službu s miestom dodania v Maďarsku osobe povinnej platiť daň v hodnote 15 000 eur. IČ DPH maďarského príjemcu služby je HU 666666666. V mesiacoch február a marec už nedodala žiadnu službu s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH.

Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podá súhrnný výkaz za prvý kalendárny štvrtrok 2018, v ktorom uvedie IČ DPH maďarského príjemcu služby HU 66666666, hodnotu dodanej služby 15 000 eur a kód pre služby „2“.

Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podáva súhrnný výkaz za služby s miestom dodania v inom členskom štáte len za kalendárny štvrtrok, ak nedodáva tovar v rámci trojstranného obchodu, alebo ak dodáva tovar v rámci trojstranného obchodu, jeho hodnota nepresahuje v príslušnom kalendárnom štvrtroku a súčasne v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrtrokoch hodnotu 50 000 eur.

**Riadny súhrnný výkaz za 1 2018 podaný zdaniteľnou osobou registrovanou pre daň (za kalendárny štvrtrok)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
HU	66666666	15000	2

**Príklad 5 - dodávka tovaru do iného členského štátu**

Slovenský platiteľ dane v marci 2018 dodal tovar v hodnote 113 000 eur nemeckému podnikateľovi, ktorého IČ DPH je DE 444444444. V marci vyhotovil tiež faktúru za dodaný tovar.

Slovenský platiteľ dane podá súhrnný výkaz za marec 2018 (hodnota dodaného tovaru presiahla 50 000 eur a daňová povinnosť vznikla podľa § 19 ods. 8 zákona o DPH vyhotovením faktúry), v ktorom uvedie IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 444444444 a hodnotu dodaného tovaru 113 000 eur.

**Riadny súhrnný výkaz za 03 2018 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	444444444	113000	

**Príklad 6 - dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu (slovenský platiteľ dane je prvý odberateľ)**

Slovenský platiteľ dane sa v marci 2018 zúčastnil na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ a dodal tovar v hodnote 150 000 eur fínskemu podnikateľovi (druhému odberateľovi), ktorého IČ DPH je FI 55555555.

Slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH fínskeho podnikateľa FI 55555555, hodnotu dodaného tovaru 150 000 eur a kód pre trojstranný obchod „1“.

**Riadny súhrnný výkaz za 03 2018 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
FI	55555555	150000	1

**Príklad 7 – dodanie služby z tuzemska do iného členského štátu a dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu (slovenský platiteľ dane je prvý odberateľ)**

Slovenský platiteľ dane v marci 2018 dodal službu belgickému podnikateľovi v hodnote 120 000 eur. IČ DPH belgického podnikateľa je BE 111111111. Okrem toho slovenský platiteľ dane v marci 2018 dodal tovar v rámci trojstranného obchodu dánskemu

podnikateľovi (druhému odberateľovi) v hodnote 180 000 eur. IČ DPH dánskeho podnikateľa je DK 33333333.

Slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH belgického podnikateľa BE 1111111111 a hodnotu dodanej služby 120 000 eur a kód pre služby „2“.

Okrem toho slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH dánskeho podnikateľa DK 33333333, hodnotu dodaného tovaru 180 000 eur a kód pre trojstranný obchod „1“.

**Riadny súhrnný výkaz za 03 2018 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
BE	1111111111	120000	2
DK	33333333	180000	1

**Príklad 8 - dodanie služby do iného členského štátu a dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu (zdaniteľná osoba registrovaná pre daň je prvý odberateľ)**

Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň dodala v prvom štvrtroku 2018 v januári službu s miestom dodania v Maďarsku osobe povinnej platiť daň v hodnote 15 000 eur. IČ DPH maďarského príjemcu služby je HU 66666666. Vo februári sa zúčastnila na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ a dodala tovar v hodnote 40 000 eur poľskému podnikateľovi (druhému odberateľovi), ktorého IČ DPH je PL 1234543210.

Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podá súhrnný výkaz za prvý kalendárny štvrtrok 2018, v ktorom uvedie IČ DPH maďarského príjemcu služby HU 66666666, hodnotu dodanej služby 15 000 eur a kód pre služby „2“. A zároveň uvedie IČ DPH poľského podnikateľa PL 1234543210, hodnotu dodaného tovaru 40 000 a kód pre trojstranný obchod „1“.

**Riadny súhrnný výkaz za 1 2018 podaný zdaniteľnou osobou registrovanou pre daň (za kalendárny štvrtrok)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
HU	66666666	15000	2
PL	1234543210	40000	1

**Príklad 9 - dodanie služby do iného členského štátu a dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu (zdaniteľná osoba registrovaná pre daň je prvý odberateľ)**

Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň dodala v prvom štvrtroku 2018 v januári službu s miestom dodania v Maďarsku osobe povinnej platiť daň v hodnote 15 000 eur. IČ DPH maďarského príjemcu služby je HU 66666666. Vo februári sa zúčastnila na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ a dodala tovar v hodnote 60 000 eur poľskému podnikateľovi (druhému odberateľovi), ktorého IČ DPH je PL 1234543210.

Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podá súhrnný výkaz za január 2018, v ktorom uvedie IČ DPH maďarského príjemcu služby HU 66666666, hodnotu dodanej služby 15 000 eur a kód pre služby „2“. Za február 2018 podá ďalší súhrnný výkaz (vo februári 2018 presiahla hodnotu 50 000 eur pri dodaní tovaru), v ktorom uvedie IČ DPH poľského podnikateľa PL 1234543210, hodnotu dodaného tovaru 60 000 a kód pre trojstranný obchod „1“. Obidva súhrnné výkazy podá do 25. marca 2018.

**Riadny súhrnný výkaz za 01 2018 podaný zdaniteľnou osobou registrovanou pre daň (za kalendárny mesiac)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
HU	66666666	15000	2

**Riadny súhrnný výkaz za 02 2018 podaný zdaniteľnou osobou registrovanou pre daň (za kalendárny mesiac)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
PL	1234543210	60000	1

**Príklady na podanie dodatočného súhrnného výkazu**

**Príklad 10 - oprava nesprávne uvedeného IČ DPH**

Slovenský platiteľ dane v mesiaci máj 2018 zistil, že v riadnom súhrnnom výkaze za prvý štvrťrok 2018 uviedol nesprávne IČ DPH príjemcu služby (českej osoby registrovanej pre daň). Vychádzajúc z príkladu 1 je povinný podať dodatočný súhrnný výkaz za prvý štvrťrok 2018. Nesprávne IČ DPH českého príjemcu služby je CZ22222222, správne IČ DPH českého príjemcu služby je CZ 12222222.

Slovenský platiteľ dane v dodatočnom súhrnnom výkaze uvedie v jednom riadku nesprávne IČ DPH českého príjemcu služby CZ 22222222, hodnotu dodanej služby „0“ a kód pre služby „2“. Súčasne v druhom riadku uvedie správne IČ DPH českého príjemcu služby CZ 12222222, hodnotu dodanej služby 80 000 eur a kód pre služby „2“.

**Dodatočný súhrnný výkaz za 1 2018 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny štvrťrok)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
CZ	22222222	0	2
CZ	12222222	80000	2

**Príklad 11 - oprava nesprávne uvedenej hodnoty dodaného tovaru**

Slovenský platiteľ dane v mesiaci máj 2018 zistil, že v riadnom súhrnnom výkaze za prvý štvrťrok 2018 uviedol nesprávnu hodnotu tovaru premiestneného z tuzemska do iného členského štátu ako aj nesprávnu hodnotu tovaru dodaného v rámci trojstranného obchodu. Vychádzajúc z príkladu 2 je povinný podať dodatočný súhrnný výkaz za prvý štvrťrok 2018. Nesprávne uvedená hodnota premiestnených tovarov bola 25 000 eur, správna hodnota mala byť 28 000 eur, nesprávna hodnota dodaného tovaru v rámci trojstranného obchodu bola 19 000 eur, správna hodnota mala byť 21 000 eur.

Slovenský platiteľ dane v dodatočnom súhrnnom výkaze uvedie v jednom riadku svoje IČ DPH pridelené v Nemecku DE 88888888 a správnu hodnotu premiestneného tovaru 28 000 eur. Súčasne v druhom riadku uvedie IČ DPH rakúskeho podnikateľa AT U12345678 a správnu hodnotu dodaného tovaru v rámci trojstranného obchodu 21 000 eur a kód pre trojstranný obchod „1“.

**Dodatočný súhrnný výkaz za 1 2018 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny štvrťrok)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	88888888	28000	

AT	U12345678	21000	1
----	-----------	-------	---

### Príklad 12 - oprava omylom uvedenej dodávky tovaru

Slovenský platiteľ dane v júli 2018 zistil, že v riadnom súhrnnom výkaze za marec 2018 uviedol dodávku tovaru z tuzemska do iného členského štátu, hoci v skutočnosti faktúru vyhotovil začiatkom apríla 2018. Dodanie tovaru do iného členského štátu mal správne uviesť v súhrnnom výkaze za apríl 2018. Platiteľ dane je povinný podať dodatočný súhrnný výkaz za marec 2018 a apríl 2018 (ak za apríl 2018 podal riadny súhrnný výkaz).

Slovenský platiteľ dane v dodatočnom súhrnnom výkaze za marec 2018 uvedie IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 444444444 s hodnotou dodaného tovaru „0“ a v dodatočnom súhrnnom výkaze za apríl 2018 uvedie IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 444444444 s hodnotou dodaného tovaru 113 000 eur.

#### Dodatočný súhrnný výkaz za 03 2018 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	444444444	0	

#### Dodatočný súhrnný výkaz za 04 2018 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	444444444	113000	

### Príklad 13 – oprava nesprávneho priradenia kódu trojstranného obchodu

Slovenský platiteľ dane v mesiaci máj 2018 zistil, že v súhrnnom výkaze za marec 2018 omylom uviedol dodávku tovaru pre dánskeho podnikateľa ako dodávku tovaru v rámci trojstranného obchodu ako prvý odberateľ. V skutočnosti sa zúčastnil na trojstrannom obchode ako prvý dodávateľ. Vychádzajúc z príkladu 7 je slovenský platiteľ dane povinný podať dodatočný súhrnný výkaz za marec 2018.

Slovenský platiteľ dane v dodatočnom súhrnnom výkaze uvedie v jednom riadku IČ DPH dánskeho podnikateľa DK 33333333, hodnotu dodaného tovaru „0“ a kód pre trojstranný obchod „1“. V druhom riadku uvedie IČ DPH dánskeho podnikateľa DK 33333333 a hodnotu dodaného tovaru 180 000 eur bez uvedenia kódu.

#### Dodatočný súhrnný výkaz za 03 2018 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny mesiac)

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DK	33333333	0	0
DK	33333333	180000	

### Príklad 14 – oprava nesprávne uvedenej hodnoty dodaného tovaru a zároveň doplnenie hodnoty dodania služby z tuzemska do iného členského štátu

Slovenský platiteľ dane v mesiaci máj 2018 zistil, že v riadnom súhrnnom výkaze za prvý štvrťrok 2018 uviedol nesprávnu hodnotu dodávky tovaru do iného členského štátu a zároveň neuviedol samostatne hodnotu dodania služby do iného členského štátu. Do hodnoty dodávky tovaru zahrnul aj hodnotu dodaných služieb.

V riadnom súhrnnom výkaze uviedol dodania tovarov a služieb pre českého podnikateľa s IČ DPH CZ 102030405 v hodnote 40 000 eur v jednom riadku bez uvedenia kódu a neuviedol samostatne hodnotu služieb v hodnote 10 000 eur.

Slovenský platiteľ dane v dodatočnom súhrnnom výkaze za prvý štvrt'rok 2018 uvedie v jednom riadku IČ DPH českého podnikateľa CZ 102030405 a správnu hodnotu dodaného tovaru 30 000 eur. Súčasne v druhom riadku uvedie IČ DPH českého podnikateľa CZ 102030405 a správnu hodnotu dodanej služby 10 000 eur a kód pre služby „2“.

**Dodatočný súhrnný výkaz za 12018 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny štvrt'rok)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
CZ	102030405	30000	
CZ	102030405	10000	2

---

Ministerstvo financií SR  
Január 2018