

Poučenie
na vyplnenie súhrnného výkazu k dani z pridanej hodnoty
(zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov)

Nový vzor súhrnného výkazu zohľadňuje zmeny súvisiace so zavedením meny euro v Slovenskej republike.

I. Čo obsahuje súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty

Súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty obsahuje identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty (ďalej len „IČ DPH“) pridelené platiteľovi dane v tuzemsku, IČ DPH nadobúdateľa pridelené v inom členskom štáte EÚ, pod ktorým mu bol tovar dodaný, a údaje o dodanom tovare oslobodenom od DPH, ktorý dodal platiteľ dane registrovaný pre DPH v Slovenskej republike z tuzemska do iného členského štátu v príslušnom kalendárnom štvrtroku

- nadobúdateľovi (osobe identifikovanej pre DPH v inom členskom štáte) a/alebo
- na svoje podnikanie podľa § 8 ods. 4 zákona o DPH (ďalej len „premiestnenie tovaru“) a/alebo
- v rámci trojstranného obchodu druhému odberateľovi tovaru.

Údaje o dodanom tovare sa uvádzajú osobitne za každého nadobúdateľa/osobu identifikovanú pre DPH/druhého odberateľa. 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.

Dodávka tovaru z tuzemska do iného členského štátu osobe identifikovanej pre DPH v inom členskom štáte

Pri dodávkach tovaru z tuzemska do iného členského štátu sa v súhrnnom výkaze uvádza

- IČ DPH nadobúdateľa, pod ktorým bol tovar objednaný a dodaný,
- celková hodnota dodaného tovaru pre každého nadobúdateľa osobitne za príslušný kalendárny štvrtrok.

Ak je tovar odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu a jeho dodanie spĺňa podmienky pre oslobodenie od dane, za deň dodania tovaru sa považuje

- 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.

Premiestnenie tovaru

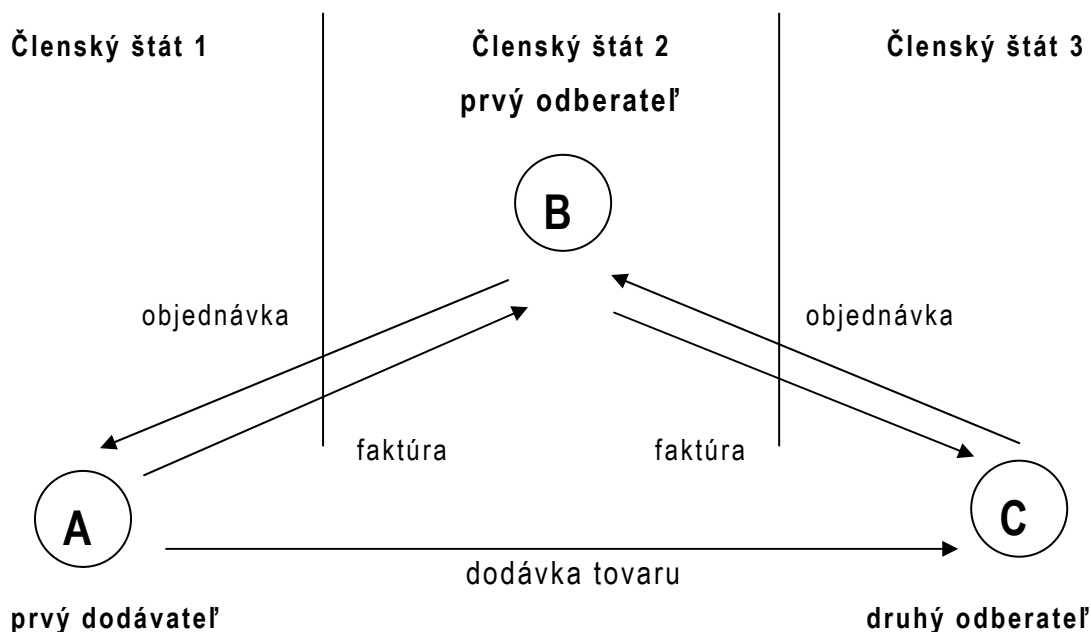
Pri premiestnení tovaru z tuzemska do iného členského štátu sa v súhrnnom výkaze uvádza

- IČ DPH platiteľa dane pridelené v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru,
- celková hodnota tovaru, ktorý bol premiestnený za príslušný kalendárny štvrtrok.

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.

Dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu

Princíp trojstranného obchodu



V prípade trojstranného obchodu v súhrnnom výkaze uvádza

- prvý dodávateľ tovar dodaný prvému odberateľovi (uvádza sa takým istým spôsobom ako pri dodávke tovaru z tuzemska do iného členského štátu)
- prvý odberateľ tovar dodaný v rámci trojstranného obchodu druhému odberateľovi a kód „1“ pre trojstranný obchod.

Druhý odberateľ súhrnný výkaz nepodáva.

POZOR!

Ak platiteľ dane v príslušnom kalendárnom štvrťroku nedodal tovar z tuzemska do iného členského štátu alebo nepremiestnil tovar alebo nedodal tovar v rámci trojstranného obchodu, súhrnný výkaz nepodáva.

Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sa v súhrnnom výkaze neuvádza.

Lehota na podanie súhrnného výkazu

Súhrnný výkaz sa podáva do 25. dňa mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho štvrťroka. Zhrnutie viacerých kalendárnych štvrťrokov do jedného súhrnného výkazu alebo mesačné podávanie súhrnného výkazu je neprípustné.

II. Postup pri vyplňaní tlačiva

K prvej strane tlačiva

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

Druh súhrnného výkazu

Riadny - podáva platiteľ dane do 25. dňa mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho štvrťroka.

Opravný – podáva platiteľ dane pred uplynutím lehoty na podanie súhrnného výkazu, ak zistí, že údaje uvedené v súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne.

Dodatočný – podáva platiteľ dane po uplynutí lehoty na podanie súhrnného výkazu, ak zistí, že údaje v súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne.

Obdobie

Obdobie sa vyplňa kódom:

pre obdobie 1. január – 31. marec uveďte **1** a príslušný rok

pre obdobie 1. apríl – 30. jún uveďte **2** a príslušný rok

pre obdobie 1. júl – 30. september uveďte **3** a príslušný rok

pre obdobie 1. október – 31. december uveďte **4** a príslušný rok

Napríklad, obdobie 3. kalendárneho štvrťroka roku 2009 sa uvádza v súhrnnom výkaze ako 3 2009.

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

Každá osoba, ktorá podáva súhrnný výkaz, uvádza svoje identifikačné údaje podľa predtlaču. Údaje sú totožné s údajmi uvedenými vo výpise z Obchodného registra, na živnostenskom liste, príp. vo výpisoch z iných registrov (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 (prevádzkareň je napr. organizačná zložka).

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 dodaných tovarov v príslušnom kalendárnom štvrťroku

Uvádza sa celková hodnota dodaného tovaru, premiestneného tovaru alebo dodaného tovaru v rámci trojstranného obchodu do členských štátov v príslušnom kalendárnom štvrťroku. Celková hodnota dodaného tovaru v príslušnom kalendárnom štvrťroku sa uvádza na 1. strane. Na ďalších stranách sa uvádzajú dodávky v členení podľa nadobúdateľov tovaru.

Počet strán

Na 1. 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 a odtlačok jej pečiatky

Uvádza sa okrem podpisu osoby podávajúcej súhrnný výkaz alebo osoby oprávnenej konať za osobu podávajúcu súhrnný výkaz aj odtlačok pečiatky tejto osoby, ak ju vlastní.

Záznamy daňového úradu

Uvedené údaje vyplní len daňový úrad.

K druhej strane tlačiva

Číslovanie strán

Na ostatných stranách súhrnného výkazu (okrem 1. strany) sa uvádza číslo aktuálnej strany, spolu s uvedením celkového počtu strán, ktoré sú zahrnuté v súhrnnom výkaze (napr. 2/3 sa uvedie, ak pôjde o druhú stranu z celkového počtu troch **strán o dodávkach tovaru**).

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty

Uvádza sa IČ DPH platiteľa dane tak, ako sa uvádza na 1. strane súhrnného výkazu.

Kód štátu

Uvádza sa kód členského štátu, do ktorého bol tovar dodaný. Kód štátu je súčasťou IČ DPH nadobúdateľa:

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

Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa pridelené v inom členskom štáte

Uvádza sa **IČ DPH nadobúdateľa** z iného členského štátu bez kódu štátu, ktorý sa uvádza len 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 len v stĺpci kód štátu.

Pri premiestnení tovaru do iného členského štátu, sa uvádza **IČ DPH pridelené platiteľovi dane v členskom štáte**, do ktorého tovar premiestňuje, bez kódu štátu, ktorý sa uvádza len 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 len v stĺpci kód štátu.

Hodnota dodaných tovarov

Uvádza sa celková hodnota tovaru dodaného každému nadobúdateľovi do iného členského štátu, hodnota premiestneného tovaru a hodnota tovaru dodaného v rámci trojstranného obchodu do iného členského štátu v príslušnom kalendárnom štvrtroku. Všetky dodávky tovaru pre jedného nadobúdateľa sa uvádzajú ako celková hodnota dodaného tovaru v jednom riadku. Rovnakým spôsobom sa uvádzajú údaje o hodnote dodaného tovaru pri premiestnení tovaru a pri tovare dodanom v rámci trojstranného obchodu.

Dodávky tovaru z tuzemska do iných členských štátov v prvých dvoch mesiacoch príslušného kalendárneho štvrtroka, sa uvádzajú v súhrnnom výkaze tohto kalendárneho štvrtroka bez ohľadu na dátum vystavenia faktúry. V prípade dodávok tovaru v poslednom mesiaci kalendárneho štvrtroka je dôležitý dátum vyhotovenia faktúry. Ak je faktúra za takúto dodávku tovaru vyhotovená v príslušnom kalendárnom štvrtroku, uvádza sa v súhrnnom výkaze v tomto kalendárnom štvrtroku. Ak je faktúra za takúto dodávku tovaru vyhotovená až po uplynutí príslušného kalendárneho štvrtroka, uvádza sa v súhrnnom výkaze za kalendárny štvrtrok, v ktorom bola faktúra vyhotovená.

Všetky dodávky tovaru jednému nadobúdateľovi v rámci jedného kalendárneho štvrťroka sa uvedú v jednom riadku. Výnimkou je platiteľ dane, ktorý je prvým odberateľom, ak dodá v rámci jedného kalendárneho štvrťroka tovar do iného členského štátu a súčasne pre toho istého nadobúdateľa dodáva tovar aj v rámci trojstranného obchodu (uvádza kód 1), vyplňa 2 riadky v členení podľa druhu dodávky.

Kód pre trojstranné obchody

Platiteľ dane do príslušného políčka uvádza „1“, ak je prvým odberateľom a uskutočnil dodanie tovaru v rámci trojstranného obchodu pre druhého odberateľa v inom členskom štáte v príslušnom kalendárnom štvrťroku.

III. Oprava údajov

Opravný súhrnný výkaz

Ak platiteľ dane zistí, že údaje v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, má možnosť pred uplynutím lehoty na podanie súhrnného výkazu podať opravný súhrnný výkaz. V opravnom súhrnnom výkaze uvádza všetky správne údaje. Takto podaný opravný súhrnný výkaz nahrádza riadny súhrnný výkaz. Ak platiteľ dane podáva opravný súhrnný výkaz, vyznačí sa „x“ na prvej strane tlačiva súhrnného výkazu v políčku opravný súhrnný výkaz.

Dodatočný súhrnný výkaz

Ak platiteľ dane zistí po uplynutí lehoty na podanie súhrnného výkazu, že údaje v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, podá dodatočný súhrnný výkaz. Za každý opravovaný kalendárny štvrťrok sa podáva samostatný dodatočný súhrnný výkaz. Ak platiteľ dane podáva dodatočný súhrnný výkaz, vyznačí sa „x“ na prvej strane tlačiva súhrnného výkazu 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), príp. „**stornovanie dodávky**“, sa odlišuje od **opravy** nesprávne uvedeného IČ DPH, príp. od nesprávne priradeného **kódu trojstranného obchodu**. Pri oprave **hodnoty** dodaného tovaru, príp. pri stornovaní dodávky, platiteľ dane 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, platiteľ dane uvedie v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku údaj, ktorý sa má „stornovať“, a v druhom riadku uvedie správny údaj.

Ak sa opravuje len **hodnota** dodaného tovaru do členského štátu, hodnota tovaru pri premiestnení tovaru alebo hodnota dodaného tovaru v rámci trojstranného obchodu a IČ DPH nadobúdateľa (osoby identifikovanej pre DPH v inom členskom štáte), druhého odberateľa a kód trojstranného obchodu bol uvedený správne, uvedie sa v dodatočnom súhrnnom výkaze údaj so správnou hodnotou (príklad č. 7).

Ak sa opravuje nesprávne uvedené **IČ DPH** pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu a pri premiestnení tovaru, 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 potom sa v druhom riadku uvedie správne IČ DPH a hodnota dodaného tovaru, uvedená v riadnom súhrnnom výkaze (príklad č. 6).

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 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**, stornuje sa v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku nesprávny údaj uvedením IČ DPH, uvedením „0“ v stĺpci hodnota dodaných tovarov a uvedením čísla „0“ v stĺpci pre trojstranné obchody a v druhom riadku sa uvedie IČ DPH a hodnota dodaného tovaru uvedená v riadnom súhrnnom výkaze bez uvedenia kódu trojstranného obchodu (príklad č. 9).

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 dodaných tovarov a 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.

Princíp opravy pri nesprávnom priradení/nepriradení kódu trojstranného obchodu a pri opravách IČ DPH (t.j. stornuje sa zlý riadok a uvedie sa správny riadok) je rovnaký.

Uvedenie „0“ v stĺpci hodnota dodaných tovarov znamená stornovanie celého riadku.

Príklady

Podanie riadneho súhrnného výkazu

Príklad 1 - dodávka tovaru z tuzemska do iného členského štátu

Slovenský podnikateľ v prvom štvrťroku 2009 dodal tovar pre nemeckého podnikateľa v hodnote 40 000 €. IČ DPH nemeckého podnikateľa je DE 999999999.

Slovenský podnikateľ v súhrnnom výkaze uviedol IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 999999999 a hodnotu dodaného tovaru 40 000 €.

Príklad 2 - premiestnenie tovaru a dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu (slovenský podnikateľ je prvý odberateľ)

Slovenský podnikateľ v prvom štvrťroku 2009 premiestnil tovar v hodnote 25 000 € zo svojho podniku v Martine do svojej prevádzky v Mníchove. Mníchovská prevádzka má v Nemecku pridelené IČ DPH DE 888888888. Okrem toho slovenský podnikateľ v prvom štvrťroku 2009 vystupoval aj ako prvý odberateľ v rámci trojstranného obchodu a fakturoval tovar rakúskemu podnikateľovi (druhému odberateľovi) v hodnote 390 000 €. IČ DPH rakúskeho podnikateľa je AT U12345678.

Slovenský podnikateľ v súhrnnom výkaze uviedol svoje IČ DPH pridelené v Nemecku DE 888888888 a hodnotu premiestneného tovaru 25 000 €.

Okrem toho slovenský podnikateľ v súhrnnom výkaze uviedol IČ DPH rakúskeho podnikateľa AT U12345678, hodnotu dodaného tovaru 390 000 € a kód pre trojstranný obchod 1.

Príklad 3 - dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu (slovenský podnikateľ je prvý dodávateľ)

Slovenský podnikateľ sa v prvom štvrťroku 2009 zúčastnil na trojstrannom obchode. Slovenský podnikateľ vystupoval ako prvý dodávateľ a fakturoval tovar v hodnote 90 000 € nemeckému podnikateľovi (prvému odberateľovi), ktorého IČ DPH je DE 444444444.

Slovenský podnikateľ v súhrnnom výkaze uviedol IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 444444444 a hodnotu dodaného tovaru 90 000 €.

Príklad 4 - dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu (slovenský podnikateľ je prvý odberateľ)

Slovenský podnikateľ sa v prvom štvrťroku 2009 zúčastnil na trojstrannom obchode. Slovenský podnikateľ vystupoval ako prvý odberateľ a fakturoval tovar v hodnote 50 000 € fínskemu podnikateľovi (druhému odberateľovi), ktorého IČ DPH je FI 555555555.

Slovenský podnikateľ v súhrnnom výkaze uviedol IČ DPH fínskeho podnikateľa FI 555555555, hodnotu dodaného tovaru 50 000 € a kód pre trojstranný obchod 1.

Príklad 5 – dodávka tovaru z tuzemska do iného členského štátu a dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu (slovenský podnikateľ je prvý odberateľ)

Slovenský podnikateľ v prvom štvrtroku 2009 dodal tovar pre belgického podnikateľa v hodnote 320 000 €. IČ DPH belgického podnikateľa je BE 111111111. Okrem toho slovenský podnikateľ v prvom štvrtroku 2009 vystupoval aj ako prvý odberateľ v rámci trojstranného obchodu a fakturoval tovar dánskemu podnikateľovi (druhému odberateľovi) v hodnote 180 000 €. IČ DPH dánskeho podnikateľa je DK 33333333.

Slovenský podnikateľ v súhrnnom výkaze uviedol svoje IČ DPH belgického podnikateľa BE 111111111 a hodnotu dodaného tovaru 320 000 €.

Okrem toho slovenský podnikateľ v súhrnnom výkaze uviedol IČ DPH dánskeho podnikateľa DK 33333333, hodnotu dodaného tovaru 180 000 € a kód pre trojstranný obchod 1.

Riadny súhrnný výkaz za 1. 2009 podaný slovenským podnikateľom

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa pridelené v inom členskom štáte	Hodnota dodaných tovarov (v eurách)	Kód pre trojstranné obchody	
DE	999999999	40000		<i>Príklad 1</i>
DE	888888888	25000		<i>Príklad 2</i>
AT	U12345678	390000	1	<i>Príklad 2</i>
DE	444444444	90000		<i>Príklad 3</i>
FI	55555555	50000	1	<i>Príklad 4</i>
BE	111111111	320000		<i>Príklad 5</i>
DK	33333333	180000	1	<i>Príklad 5</i>

Príklady

Podanie dodatočného súhrnného výkazu

Príklad 6 - oprava nesprávne uvedeného IČ DPH

Slovenský podnikateľ v mesiaci máj zistil, že v riadnom súhrnnom výkaze za prvý štvrtrok 2009 uviedol nesprávne IČ DPH nadobúdateľa (nemeckého podnikateľa). Vychádzajúc z príkladu 1 je povinný podať dodatočný súhrnný výkaz za prvý štvrtrok 2009. Nesprávne IČ DPH nemeckého podnikateľa je DE 999999999, správne IČ DPH nemeckého podnikateľa je DE 199999999.

Slovenský podnikateľ v dodatočnom súhrnnom výkaze uvedie v jednom riadku nesprávne IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 999999999 a hodnotu dodaného tovaru 0 €. V druhom riadku uvedie správne IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 199999999 a hodnotu dodaného tovaru 40 000 €.

Príklad 7 - oprava nesprávne uvedenej hodnoty dodaného tovaru

Slovenský podnikateľ v mesiaci máj zistil, že v riadnom súhrnnom výkaze za prvý štvrtrok 2009 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 tretí štvrtrok 2009. Nesprávne uvedená hodnota premiestnených tovarov bola 25 000 €, správna hodnota mala byť 38 000 €, nesprávna hodnota dodaného tovaru v rámci trojstranného obchodu bola 390 000 €, správna hodnota mala byť 410 000 €.

Slovenský podnikateľ v dodatočnom súhrnnom výkaze uviedol svoje IČ DPH pridelené v Nemecku DE 888888888 a správnu hodnotu premiestneného tovaru 38 000 €.

Slovenský podnikateľ v dodatočnom súhrnnom výkaze uviedol IČ DPH rakúskeho podnikateľa AT 12345678 a správnu hodnotu dodaného tovaru v rámci trojstranného obchodu 410 000 €.

Príklad 8 - oprava omylom uvedenej dodávky tovaru

Slovenský podnikateľ predpokladal, že dodávka tovaru z tuzemska do iného členského štátu a dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu sa uskutoční v prvom štvrťroku 2009. V skutočnosti sa dodávka tovaru z tuzemska do iného členského štátu a dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu uskutočnila v druhom štvrťroku 2009 a vtedy bola vystavená aj faktúra, čo zistil v mesiaci jún. Vychádzajúc z príkladu 3 a 4 je slovenský podnikateľ povinný podať dodatočný súhrnný výkaz za prvý štvrťrok 2009.

Slovenský podnikateľ v dodatočnom súhrnnom výkaze za prvý štvrťrok uviedol IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 444444444 a hodnotu dodaného tovaru 0 €.

Okrem toho slovenský podnikateľ v istom dodatočnom súhrnnom výkaze uviedol IČ DPH fínskeho podnikateľa FI 55555555, hodnotu dodaného tovaru 0 € a hodnotu 0 aj v stĺpci kód pre trojstranné obchody .

Príklad 9 – oprava nesprávneho priradenia trojstranného obchodu

Slovenský podnikateľ v mesiaci máj zistil, že v súhrnnom výkaze za prvý štvrťrok 2009 omylom uviedol dodávku tovaru pre belgického podnikateľa len ako dodávku tovaru do iného členského štátu. V skutočnosti sa jednalo o dodávku tovaru v rámci trojstranného obchodu. Omylom tiež uviedol na dánskeho podnikateľa dodávku tovaru v rámci trojstranného obchodu a v skutočnosti sa jednalo len o dodávku tovaru do iného členského štátu. Vychádzajúc z príkladu 5 je slovenský podnikateľ povinný podať dodatočný súhrnný výkaz za prvý štvrťrok 2009.

Slovenský podnikateľ v dodatočnom súhrnnom výkaze uviedol v jednom riadku IČ DPH belgického podnikateľa BE 111111111 a hodnotu dodaného tovaru 0 €. V druhom riadku uvedie IČ DPH belgického podnikateľa BE 111111111, hodnotu dodaného tovaru 320 000 € a kód pre trojstranné obchody 1.

Okrem toho slovenský podnikateľ v tom istom dodatočnom súhrnnom výkaze uviedol v jednom riadku IČ DPH dánskeho podnikateľa DK 33333333, hodnotu dodaného tovaru 0 € a hodnotu 0 aj v stĺpci kód pre trojstranné obchody. V druhom riadku uvedie IČ DPH dánskeho podnikateľa DK 33333333 a hodnotu dodaného tovaru 180 000 €.

Dodatočný súhrnný výkaz za 1. 2009 podaný slovenským podnikateľom

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa pridelené v inom členskom štáte	Hodnota dodaných tovarov (v eurách)	Kód pre trojstranné obchody	
DE	999999999	0		Príklad 6
DE	199999999	40000		Príklad 6
DE	888888888	38000		Príklad 7
AT	U12345678	410000	1	Príklad 7
DE	444444444	0		Príklad 8
FI	55555555	0	0	Príklad 8
BE	111111111	0		Príklad 9
BE	111111111	320000	1	Príklad 9
DK	33333333	0	0	Príklad 9
DK	33333333	180000		Príklad 9