# BONUS - Predaj eBookov do zahraničia - prax

PODNIKÁNÍ Z PLÁŽE ®

- Predaj eBookov do zahraničia Ako na to v praxi
  - odberateľ - zdaniteľná osoba (**podnikateľ**)
    - zákazník je z 3. krajiny
      - miesto dodania v 3. krajine
      - zistím, či mám povinnosti podľa zákonov 3. štátu
    - zákazník je z IČŠ
      - som platiteľ DPH
        - **fakturujem** mu bez DPH, na faktúre uvediem "prenesenie daňovej povinnosti"
        - **DPH odvádza zákazník** vo svojej krajine
        - **registrovať** sa nemusím
        - podávam **súhrnný výkaz** (SV)
          - štvrťročne
          - alebo mesačne
          - do 25. dní nasl. mesiaca
          - elektronicky
          - uvádzam IČ DPH odberateľa
          - uvádzam sumy v celých EUR-ách
          - použijem kód 2 (služby)
          - "nulový" SV nepodávam
        - daň neplatím, mám iba administratívne povinnosti
      - nie som platiteľ DPH
        - **fakturujem** mu bez DPH, na faktúre uvediem "prenesenie daňovej povinnosti"
        - **DPH odvádza zákazník** vo svojej krajine
        - **registrujem** sa podľa § 7a (viď bonus 1 DPH a FB), ak už som registrovaný, **opäť** sa **neregistrujem**
          - elektronicky
        - podávam **súhrnný výkaz** (SV)
          - štvrťročne
          - do 25. dní nasl. mesiaca
          - elektronicky
          - uvádzam IČ DPH odberateľa
          - sumy v celých EUR-ách
          - použijem kód 2 (služby)
          - "nulový" SV nepodávam
        - daň neplatím, mám iba administratívne povinnosti
  - použité skratky
    - DPH — daň z pridanej hodnoty
    - IČ DPH — identifikačné číslo pre daň
    - DP — daňové priznanie
    - iný ČŠ/IČŠ — iný členský štát - územie EÚ (okrem SR)
    - 3. štát — tretí štát - územie, ktoré nie je územím EÚ
  - odberateľ - iná ako zdaniteľná osoba (**občan**)
    - zákazník je z 3. krajiny
      - miesto dodania v 3. krajine
      - zistím, či mám povinnosti podľa zákonov 3. štátu
    - zákazník je z IČŠ
      - 1 idem podľa výnimky - spĺňam podmienky A, B a C, **miestom dodania** je **SR**, nie je to moja povinnosť, ale možnosť
        - zákazníkom z IČŠ fakturujem tak isto ako zakázníkom zo SR ak som **platiteľ** DPH - so **slovenskou DPH** ak som **neplatiteľ** DPH - **bez DPH**
        - sledujem, či stále spĺňam všetky podmienky, akonáhle nejaký poruším (najčastejšie prekročenie obratu 10.000 EUR), prejdem do režimu = miestom dodania je krajina zákazníka
      - 2 nespĺňam výnimku, alebo chcem ísť rovno na **zdanenie** služby **v krajine zákazníka**
        - nemôžem na zákazníka preniesť povinnosť platiť **DPH**, musím ju **zaplatiť ja**
        - fakturujem so zahraničnou DPH (podľa krajiny zákazníka = štátu spotreby)
        - registrácia ➢ vyberiem si jednu možnosť
          - 1 v každej krajine, z ktorej mám zákazníka
            - plním si povinnosti v každej krajine samostatne podľa jej predpisov
          - 2 zjednodušený režim OSS (One Stop Shop) jeho používanie je dobrovoľné
            - všetko elektronicky
            - registrujem sa v SR
            - podávam DP za kalendárny štvrťrok
            - za všetky krajiny spolu v €
            - do konca nasl. mesiaca
            - musím podať aj "nulové" DP
            - lehota sa neposúva
            - daň platím 1x v SR
            - podávam v predstihu (pošlú mi údaje na úhradu)
  - ďalšie moje povinnosti (bez ohľadu na to, kto je zákazník)
    - vediem záznamy o poskytnutých službách
    - archivujem faktúry

© 2023 Ing. Lenka Miklaš, daňový poradca, Účto a dane polopate; Vysvetlíme jednoducho, zvládnete ľahko.
Účtovníctvo a dane vysvetlené zrozumiteľne, bez zbytočných omáčok.

účto a dane polopate