

## **METODICKÉ VYSVETLIVKY K FORMULÁRU INTRASTAT 1-12 / HLÁSENIE O PRIJATÍ TOVARU**

Spravodajské jednotky používajú formulár INTRASTAT 1-12 / Hlásenie o prijatí tovaru (ďalej len „hlásenie“ - môže pozostávať z viacerých vyplnených formulárov INTRASTAT 1-12) na predkladanie informácií o tovaroch spoločnosti vstupujúcich na územie Slovenskej republiky, mimo tovarov v tranzite. Obsah týchto hlásení sa používa výhradne na štatistické účely.

Spravodajskou jednotkou je každá právnická osoba alebo fyzická osoba registrovaná pre daň z pridanej hodnoty (DPH) v Slovenskej republike (podľa platného zákona o DPH), ktorá za predchádzajúci kalendárny rok prijala tovar spoločnosti v súhrnnej hodnote vyššej ako 600 000 EUR.

### **Nulové hlásenie**

Pokiaľ je spravodajská jednotka povinná poskytovať informácie o prijatiach, ale v sledovanom období neuskutočnila žiadnu transakciu, predloží nulové hlásenie.

Za nulové hlásenie sa považuje formulár INTRASTAT 1-12 vyplnený v odseku 1 *Spravodajská jednotka* a v odseku 3 *Obdobie*, pričom v odseku 4 *Formuláre* sa v prvom aj v druhom pododseku uvedie „1“, v odseku 5 *Celkový počet položiek* sa uvedie „0“ a v odseku 6a) *Poradové číslo hlásenia v sledovanom období* sa uvedie číslo tak, aby poradie hlásení v sledovanom období nasledovalo za sebou a bez prerušenia. Ak spravodajská jednotka poverila tretiu stranu, aby predložila hlásenie, vyplní sa aj odsek 2 *Zástupca*. Odseky 21 a 22 sa vyplnia štandardným spôsobom. Ostatné odseky sa nevyplňajú.

### **Termín na predloženie hlásenia**

Spravodajská jednotka je povinná predložiť hlásenie do **pätnásteho** kalendárneho dňa po skončení sledovaného obdobia. Ak spravodajská jednotka predkladá čiastkové hlásenia, vyššie uvedený termín sa vzťahuje na posledné čiastkové hlásenie za sledované obdobie.

### **Kumulované zápisy**

Pokiaľ údaje, ktoré sa majú zapísať do jednotlivých odsekov, **s výnimkou** odseku 8 *Opis tovaru*, odseku 10 *Fakturovaná suma*, odseku 16 *Čistá hmotnosť* a odseku 17 *Množstvo v dodatkových merných jednotkách* sú totožné, údaje súvisiace s niekoľkými transakciami **sa môžu sčítat' do jednej položky**.

## **POZNÁMKY K JEDNOTLIVÝM ODSEKOM**

### **Odsek 1 – Spravodajská jednotka**

Uvedie sa obchodné meno spravodajskej jednotky podľa §§ 8-12 Obchodného zákonníka spolu s úplnou adresou jej sídla a identifikačným číslom pre DPH. Identifikačné číslo pre DPH sa uvedie v tvare, v akom ho spravodajskej jednotke pridelil príslušný daňový úrad.

Ak spravodajská jednotka predkladá hlásenie osobitne za každú organizačnú jednotku, uvedie sa v príslušnom pododseku číslo organizačnej jednotky, ktoré spravodajskej jednotke pridelil Štatistický úrad SR, inak sa v tomto pododseku uvedie „000“.

Ak hlásenie pozostáva z viacerých formulárov, na každom musí byť uvedené identifikačné číslo pre DPH a v prípade predkladania hlásenia podľa organizačných jednotiek aj číslo organizačnej jednotky.

### **Odsek 2 – Zástupca**

Tento odsek sa musí vyplniť, ak spravodajská jednotka poverila tretiu stranu, aby predložila hlásenie. Ak je zástupcom podnikateľ, uvedie sa jeho obchodné meno spolu s úplnou adresou jeho sídla, inak sa v tomto odseku uvedie meno osoby s jej úplnou adresou.

Ak má zástupca pridelené identifikačné číslo pre DPH uvedie sa v tvare, v akom mu ho pridelil príslušný daňový úrad, inak sa uvedie číslo, ktoré bolo zástupcovi pridelené príslušnými úradmi na štatistické alebo iné účely.

Ak hlásenie pozostáva z viacerých formulárov, odsek sa vyplní iba na prvom formulári.

Pokiaľ spravodajská jednotka takéto poverenie nedala, tento odsek sa nevyplní.

### **Odsek 3 – Obdobie**

Ak je prijatý tovar predmetom obchodnej operácie, ktorá je nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa platného zákona o DPH, sledovaným obdobím je kalendárny mesiac, v ktorom vznikla daňová povinnosť podľa tohto zákona. Ak je časový posun medzi dňom vzniku daňovej povinnosti a dňom fyzického prijatia tovaru väčší ako 1 kalendárny mesiac za podmienky, že je to zmluvne dohodnuté, sledovaným obdobím je kalendárny mesiac, v ktorom bol tovar fyzicky prijatý.

Pre ostatné obchodné operácie je sledovaným obdobím kalendárny mesiac, v ktorom bol tovar fyzicky prijatý.

Do prvého pododseku sa uvádza mesiac, použijúc dve číslice (napr. 01, 02, 03, ..., 10, 11, 12), do druhého pododseku sa uvádza rok, použijúc posledné dve číslice roka (napr. 08, 09, 10).

Ak hlásenie pozostáva z viacerých formulárov, na každom musí byť uvedené sledované obdobie.

#### **Odsek 4 – Formuláre**

Do prvého pododseku sa uvádza poradové číslo formulára v rámci jedného hlásenia, do druhého pododseku sa uvádza celkový počet vyplnených formulárov v danom hlásení.

#### **Odsek 5 – Celkový počet položiek**

Uvedie sa celkový počet položiek vyplnených v hlásení. Tento počet zodpovedá počtu vyplnených odsekov 9 *Kód tovaru*.

Ak hlásenie pozostáva z viacerých formulárov, odsek sa vyplní iba na prvom formulári.

#### **Odsek 6a) – Poradové číslo hlásenia v sledovanom období**

V tomto odseku sa uvedie poradové číslo hlásenia v sledovanom období. Poradie hlásení musí v sledovanom období nasledovať za sebou a bez prerušenia.

Ak spravodajská jednotka predkladá hlásenie osobitne za každú organizačnú jednotku, číslovanie sa vzájomne neovplyvňuje.

Ak sa predkladá opravné hlásenie, uvedie sa v tomto odseku poradové číslo hlásenia, na ktoré sa oprava vzťahuje.

Ak hlásenie pozostáva z viacerých formulárov, na každom musí byť uvedené poradové číslo hlásenia v sledovanom období.

#### **Odsek 6b) – Poradové číslo opravného hlásenia**

Tento odsek sa vyplní iba v prípade, keď sa predkladá opravné hlásenie. Uvedie sa poradové číslo opravného hlásenia.

Ak opravné hlásenie pozostáva z viacerých formulárov, na každom musí byť uvedené poradové číslo opravného hlásenia.

#### **Odsek 7 – Poradové číslo položky**

Uvedie sa poradové číslo položky. Ak je v hlásení o prijatí tovaru nevyhnutné použiť viacero formulárov INTRASTAT 1-12, poradie na nich musí nasledovať za sebou a bez prerušenia.

#### **Odsek 8 – Opis tovaru (nepovinný údaj)**

Uvedie sa názov tovaru, ktorý musí byť dostatočne presný, aby bolo možné tovaru priradiť osemmiestnu podpoložku kombinovanej nomenklatúry platnej v sledovanom roku.

#### **Odsek 9 – Kód tovaru**

Uvedie sa osemmiestny kód príslušnej podpoložky kombinovanej nomenklatúry platnej v sledovanom roku.

#### **Odsek 10 – Fakturovaná suma**

Pre každú položku sa uvedie fakturovaná suma zaokrúhlená na celé eurá smerom nahor. Minimálna suma, ktorú je možné uviesť na hlásení, je 1 euro. Táto suma sa rovná **základu dane**, ktorý sa má určiť pre daňové účely podľa platného zákona o DPH. Ak tovar podlieha daniam a iným poplatkom, čiastka týchto daní a poplatkov sa nezahŕňa do hodnoty tovaru.

Keď sa základ dane nemusí vykazovať pre daňové účely, hodnota tovaru zodpovedá fakturovanej sume bez DPH, alebo v ostatných prípadoch hodnote, ktorá by sa fakturovala v prípade akéhokoľvek nákupu alebo predaja.

V prípade spracovania na základe zmluvy, hodnotou vykazovaného tovaru, s prihliadnutím na toto spracovanie a v nadväznosti naň, je celková suma, ktorá by bola fakturovaná v prípade akéhokoľvek predaja alebo nákupu.

Ak je prijatý tovar predmetom obchodnej operácie, ktorá je nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa platného zákona o DPH, na prepočet fakturovanej sumy z cudzej meny na euro sa použije kurz, ktorý sa použil pre daňové účely podľa tohto zákona. Pre ostatné obchodné operácie sa fakturovaná suma vyjadrená v cudzej mene prepočíta na euro kurzom podľa colných predpisov, platným v deň fyzického prijatia tovaru.

#### **Odsek 12 – Členský štát zaslania**

Uvedie sa členský štát zaslania, čo je členský štát, z ktorého bol tovar odoslaný do Slovenskej republiky. Ak pred dosiahnutím Slovenskej republiky tovar v tranzite vstúpil do jedného alebo viacerých členských štátov a podrobil sa v týchto štátoch prerušeniam alebo právnym úkonom nesúvisiacim s dopravou, za členský štát zaslania sa bude považovať posledný členský štát, kde k takýmto prerušeniam alebo právnym úkonom došlo.

Použijú sa nasledovné kódy:

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

#### Odsek 14 – Región určenia

Uvedie sa slovenský región, v ktorom bude tovar spotrebovaný alebo zostavený, spracovaný, opravený alebo kde podstúpi údržbu. Ak región určenia nie je známy, môže byť nahradený regiónom, v ktorom sa uskutoční obchodná operácia alebo regiónom, do ktorého bude tovar dodaný.

Použijú sa nasledovné kódy:

- |                       |                          |                    |
|-----------------------|--------------------------|--------------------|
| 1 – Bratislavský kraj | 4 – Nitriansky kraj      | 7 – Prešovský kraj |
| 2 – Trnavský kraj     | 5 – Žilinský kraj        | 8 – Košický kraj   |
| 3 – Trenčiansky kraj  | 6 – Banskobystrický kraj |                    |

#### Odsek 15 – Krajina pôvodu

Uvedie sa krajina, z ktorej tovar pochádza. Tovar úplne vyrobený alebo získaný v krajine, pochádza z tejto krajiny. Tovar, na výrobe ktorého sa podieľali dva alebo viac štátov, pochádza z toho štátu, kde sa uskutočnilo jeho posledné podstatné, ekonomicky odôvodnené spracovanie alebo opracovanie uskutočnené v podnikoch na to vybavených, ktoré vyústilo do nového výrobku alebo predstavuje dôležitý stupeň výroby.

Použije sa abecedný kód podľa Nomenklatúry krajín a území platnej v sledovanom roku.

#### Odsek 16 – Čistá hmotnosť

Pre každú položku sa uvedie skutočná hmotnosť tovaru bez všetkých obalov. Vyjadruje sa v celých kilogramoch s prípadným zaokrúhlením smerom nahor pri hmotnosti menšej ako 1 kg. Pri hmotnosti väčšej ako 1 kg sa desatinné miesta pod 0,5 zaokrúhľujú nadol a desatinné miesta od 0,5 vrátane nahor.

#### Odsek 17 – Množstvo v dodatkových merných jednotkách

Pre každú položku sa uvedie množstvo tovaru v dodatkových merných jednotkách, uvedených v platnej verzii kombinovanej nomenklatúry pre každú podpoložku, ktorej kód je uvedený v odseku 9 *Kód tovaru*. Údaj sa uvedie v celých merných jednotkách s prípadným zaokrúhlením nahor.

Ak pre podpoložku kombinovanej nomenklatúry, ktorej kód je uvedený v odseku 9 *Kód tovaru*, nie je dodatková merná jednotka špecifikovaná, uvedie sa „0”.

#### Odsek 18 – Druh obchodu

Uvedie sa druh obchodu, čo sú všetky charakteristiky, ktoré odlišujú jednu operáciu od druhej, bez ohľadu na to, či ide o operácie obchodné alebo iné, ktoré vedú k prijatiu tovaru.

Do prvého pododseku sa uvedie kód zo stĺpca A tabuľky a do druhého pododseku sa uvedie kód zo stĺpca B tabuľky.

Stĺpec A	Stĺpec B
1. Transakcie so skutočným alebo plánovaným prevodom vlastníctva z rezidentov na nerezidentov za finančnú alebo inú náhradu (okrem transakcií uvedených v bodoch 2, 7, 8)	1. Priama kúpa/predaj 2. Dodávka na predaj po schválení alebo po testovaní, na zaslanie alebo so sprostredkovaním agenta za províziu 3. Barterový obchod (náhrada v naturáliách) 4. Finančný lízing (splátkový obchod) <sup>1</sup> 9. Iné
2. Bezplatné vrátenie a náhrada tovaru po registrácii pôvodnej transakcie	1. Vrátenie tovaru 2. Náhrada za vrátený tovar 3. Náhrada (napr. v záručnej lehote) za tovar, ktorý sa nevrátil 9. Iné
3. Transakcie zahŕňajúce prevod vlastníctva bez finančnej alebo vecnej náhrady (napr. dodávky pomoci)	
4. Operácie s cieľom spracovania <sup>2</sup> na základe zmluvy (bez prevodu vlastníctva na spracovateľa)	1. Tovar, ktorý sa má vrátiť do pôvodného členského štátu odoslania 2. Tovar, ktorý sa nemá vrátiť do pôvodného členského štátu odoslania
5. Operácie po spracovaní na základe zmluvy (bez prevodu vlastníctva na spracovateľa)	1. Tovar, ktorý sa vracia do pôvodného členského štátu odoslania 2. Tovar, ktorý sa nevracia do pôvodného členského štátu odoslania
6. Obchodné operácie bez prevodu vlastníctva (dočasné použitie), oprava, s výnimkou spracovania na základe zmluvy (dodanie a vrátenie)	1. Tovar prijatý na dočasné použitie na obdobie nie dlhšie ako 24 mesiacov a tovar odoslaný na užívanie na obdobie nie dlhšie ako 24 mesiacov 2. Oprava a údržba za úhradu

Stĺpec A	Stĺpec B
7. Operácie v rámci projektov spoločnej obrany alebo iných spoločných medzivládnych výrobných programov	
8. Transakcie zahŕňajúce dodávku stavebného materiálu a technického vybavenia pre stavebné a inžinierske práce v rámci všeobecnej zmluvy, v prípade ktorých sa nevystavujú faktúry za jednotlivý tovar, ale jedna faktúra za celú hodnotu tovaru	
9. Iné transakcie, ktoré sa nedajú zaradiť pod iné kódy	1. Prenájom, pôžička, prevádzkový lízing dlhšie ako 24 mesiacov 2. Nepriame transakcie (nepriamy dovoz <sup>3</sup> , nepriamy vývoz <sup>4</sup> 3. Premiestnenie tovaru <sup>5</sup> 9. Iné

Poznámky:

<sup>1</sup> Finančný lízing zahŕňa operácie, v ktorých splátky na prenájom sú vypočítané tak, aby pokryli celú alebo takmer celú hodnotu tovaru. Riziká a náhrady vlastníctva prechádzajú na nájomcu. Po ukončení zmluvy sa nájomca stáva zákonným vlastníkom tovaru.

<sup>2</sup> Spracovanie zahŕňa operácie (premenu, stavbu, montáž, zlepšenie, obnovu...) s cieľom vyrobiť nový alebo skutočne zdokonalený výrobok. Toto nevyhnutne neznamená zmenu zariadenia výroby. Spracovateľská činnosť na vlastný účet spracovateľa nie je súčasťou tejto položky a mala by byť zaznamenaná pod položkou 1 v stĺpci A.

<sup>3</sup> Obchodná operácia, pri ktorej tovar dovážaný z nečlenského štátu do Slovenskej republiky, pričom colné formality sa uskutočňujú v inom členskom štáte.

<sup>4</sup> Obchodná operácia, pri ktorej je tovar vyvážený do nečlenského štátu, pričom colné formality sa uskutočňujú v inom členskom štáte.

<sup>5</sup> V súlade s platným zákonom o DPH podľa § 11 odsek 8 pre prijatie a podľa § 8 odsek 4 pre odoslanie tovaru

### Odsek 19 – Dodacie podmienky

Uvedie sa dodacia podmienka, čo sú také ustanovenia zmluvy, ktoré určujú povinnosti kupujúceho a predávajúceho.

Použije sa medzinárodne používaný kód „INCOTERMS“ (Internacional Commercial Terms) pre dodacie podmienky. Tieto kódy zodpovedajú medzinárodným pravidlám výkladu dodacích podmienok vydaných medzinárodnou obchodnou komorou v Paríži - INCOTERMS 2000 a sú nasledovné:

EXW	– Zo závodu	(Ex works)
FCA	– Vyplatené dopravcovi	(Free carrier)
FAS	– Vyplatené k boku lode	(Free alongside ship)
FOB	– Vyplatené na palubu	(Free on board)
CFR	– Náklady a prepravné	(Cost and freight)
CIF	– Náklady, poistné a prepravné	(Cost, insurance and freight)
CPT	– Preprava platená do	(Carriage paid to)
CIP	– Preprava, poistné platené do	(Carriage and insurance paid to)
DAF	– S dodaním na hranicu	(Delivered at frontier)
DES	– S dodaním z lode	(Delivered ex-ship)
DEQ	– S dodaním z nábrežia	(Delivered ex-quay)
DDU	– S dodaním clo neplatené	(Delivered duty unpaid)
DDP	– S dodaním clo platené	(Delivered duty paid)

XXX – Ak sú podmienky dodania iné než vyššie uvedené.

### Odsek 20 – Druh dopravy

Uvedie sa kód predpokladaného spôsobu dopravy podľa aktívneho dopravného prostriedku, ktorým tovar vstúpil na územie Slovenskej republiky.

Použijú sa nasledovné kódy:

2 – Železničná doprava	5 – Poštová zásielka	8 – Vnútrozemská vodná doprava
3 – Cestná doprava	7 – Vedením a potrubím	9 – Vlastný pohon
4 – Letecká doprava		

### Odsek 21 – Podpis

Uvedie sa dátum zostavenia hlásenia a štatutárny zástupca alebo ním poverená osoba svojím podpisom a odtlačkom pečiatky potvrdí správnosť vyplnených údajov.

### Odsek 22 – Kontaktné informácie

Uvedie sa meno osoby, ktorá hlásenie zostavila, spolu s adresou pracoviska, telefónnym a faxovým číslom a e-mailovou adresou, na ktorých ju možno kontaktovať.