

METODICKÉ VYSVETLIVKY K FORMULÁRU ZO 2-12 / HLÁSENIE O ODOSLANÍ TOVARU

Spravodajské jednotky predkladajú hlásenie elektronicky (viac v časti **Všeobecné pravidlá pre používanie elektronického hlásenia** v Príručke pre spravodajské jednotky). K vypracovaniu hlásenia môže spravodajská jednotka použiť ako vzor formulár ZO 2-12 / Hlásenie o odoslaní tovaru. Hlásenie slúži na predkladanie informácií o tovare Únie opúšťajúcom územie Slovenskej republiky do miesta určenia v inom členskom štáte alebo na území Severného Írska, okrem tovaru v tranzite. Obsah týchto hlásení sa používa výhradne na štatistické účely.

Spravodajskou jednotkou je zdaniteľná osoba a právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, registrovaná pre daň z pridanej hodnoty v Slovenskej republike, ktorá v období od 1. októbra roka, ktorý dva roky predchádza sledovanému roku do 30. septembra roka, ktorý bezprostredne predchádza sledovanému roku odoslala tovar Únie v súhrnnej hodnote vyššej ako 400 000 eur alebo od začiatku sledovaného roka odoslala tovar Únie v súhrnnej hodnote vyššej ako 2 000 000 eur.

Nulové hlásenie

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

Za nulové hlásenie sa považuje formulár ZO 2-12 vyplnený v odseku 1 *Spravodajská jednotka* a v odseku 3 *Obdobie*, pričom v odseku 4 *Celkový počet položiek* sa uvedie „0“. Ak spravodajská jednotka poverila tretiu stranu, aby predložila hlásenie, vyplní sa aj odsek 2 *Zástupca*. Odseky A a B 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, uvedený termín sa vzťahuje na posledné čiastkové hlásenie za sledované obdobie.

Kumulované zápisy

Ak sú údaje, ktoré sa majú zapísať do jednotlivých odsekov, **s výnimkou** odseku 7 *Opis tovaru*, odseku 9 *Hodnota tovaru*, odseku 13 *Čistá hmotnosť* a odseku 14 *Množstvo v dodatkových merných jednotkách* totožné, vrátane odseku 18 *IČ DPH partnera v členskom štáte určenia*, údaje súvisiace s niekoľkými transakciami **sa môžu sčítať do jednej položky**.

POZNÁMKY K JEDNOTLIVÝM ODSEKOM

Odsek 1 – Spravodajská jednotka

Uvedie sa obchodné meno spravodajskej jednotky spolu s úplnou adresou jej sídla a identifikačným číslom pre DPH. Identifikačné číslo pre DPH sa uvedie v tvare, v akom ho spravodajskej jednotke prideliť príslušný daňový úrad.

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

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 prideliť príslušný daňový úrad, inak sa uvedie číslo, ktoré bolo zástupcovi pridelené príslušnými úradmi na štatistické alebo iné účely.

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

Odsek 3 – Obdobie

Ak je odoslaný tovar predmetom obchodnej operácie, ktorá je dodaním tovaru z tuzemska do 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 odoslania tovaru dlhší ako 2 kalendárne mesiace, sledovaným obdobím je kalendárny mesiac, v ktorom bol tovar fyzicky odoslaný.

Pre ostatné obchodné operácie, ktoré nie sú dodaním tovaru z tuzemska do iného členského štátu, je sledovaným obdobím kalendárny mesiac, v ktorom bol tovar fyzicky odoslaný.

Do prvého pododseku sa uvádza mesiac, použijúc dve číslice (napr. 01, 02, 03, ..., 10, 11, 12), do druhého pododseku sa uvádza rok, použijúc dve posledné číslice roka (napr. 21, 22, 23, ...).

Odsek 4 – Celkový počet položiek

Uvedie sa celkový počet položiek vyplnených v hlásení. Tento počet zodpovedá počtu vyplnených odsekov 8 *Kód tovaru* (jedno hlásenie môže obsahovať maximálne 9 999 položiek).

Odsek 5a) – Poradové číslo hlásenia v sledovanom období

V tomto odseku sa uvedie poradové číslo hlásenia v sledovanom období. Poradie hlásení vždy začína od 1 a poradové čísla v sledovanom období musia nasledovať za sebou a bez prerušenia.

Ak spravodajská jednotka predkladá hlásenie osobitne za každú organizačnú jednotku, každá organizačná jednotka čísluje hlásenia samostatne.

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

Odsek 5b) – Poradové číslo opravného hlásenia

Tento odsek sa vyplní iba v prípade, keď sa predkladá opravné hlásenie. Uvedie sa poradové číslo opravného hlásenia. Poradové číslo opravného hlásenia tvorí samostatný číselný rad.

Odsek 6 – Poradové číslo položky

Uvedie sa poradové číslo položky. Položky sa číslujú za sebou a bez prerušenia (1,2,3...n).

Odsek 7 – Opis tovaru (nepovinný údaj)

Uvedie sa názov tovaru tak, aby mu bolo možné priradiť osemmiestnu podpoložku kombinovanej nomenklatúry platnej v sledovanom roku.

Odsek 8 – Kód tovaru

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

Odsek 9 – Hodnota tovaru

Pre každú položku sa uvedie hodnota tovaru zaokrúhlená na celé eurá smerom nahor. Minimálna hodnota, ktorú je možné uviesť na hlásení, je 1 euro. Táto hodnota 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, hodnota tovaru na spracovanie a po jeho spracovaní zodpovedá hodnote, ktorá by bola fakturovaná v prípade akéhokoľvek nákupu alebo predaja tohto tovaru.

Ak je odoslaný tovar predmetom obchodnej operácie, ktorá je dodaním tovaru z tuzemska do 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, ktoré nie sú dodaním tovaru z tuzemska do iného členského štátu, sa fakturovaná suma vyjadrená v cudzej mene prepočíta na euro kurzom podľa colných predpisov, platným v deň fyzického odoslania tovaru.

Odsek 10 – Členský štát určenia

Uvedie sa členský štát určenia, čo je posledný členský štát alebo územie Severného Írska, ako je známe v čase odoslania, kam má byť tovar odoslaný.

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	GR – Grécko	LV – Lotyšsko	SI – Slovinsko
DE – Nemecko	HR – Chorvátsko	MT – Malta	XI – Severné Írsko
DK – Dánsko	HU – Maďarsko	NL – Holandsko	

Odsek 11 – Región pôvodu (nepovinný údaj)

Uvedie sa slovenský región, v ktorom bol tovar vyrobený, získaný alebo zostavený, spracovaný alebo prepracovaný. Ak región pôvodu nie je známy, môže byť nahradený regiónom, v ktorom sa uskutočnila obchodná operácia alebo regiónom, z ktorého bol tovar odoslaný.

Použijú sa nasledovné kódy:

1 – Bratislavský kraj	4 – Nitriansky kraj	7 – Prešovský kraj
2 – Trnavský kraj	5 – Žilinský kraj	8 – Košický kraj

Odsek 12 – Krajina pôvodu (nepovinný údaj)

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 prepracovanie 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 13 – 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 14 – Množstvo v dodatkových merných jednotkách

Množstvo odoslaného tovaru v dodatkových merných jednotkách sa vykazuje len pri tých podpoložkách uvedených v odseku 8 *Kód tovaru*, ktoré majú pri kóde kombinovanej nomenklatúry priradenú mernú jednotku. Údaj sa uvedie v celých merných jednotkách s prípadným zaokrúhlením nahor.

Ak pre podpoložku kombinovanej nomenklatúry, ktorej kód je uvedený v odseku 8 *Kód tovaru*, nie je dodatková merná jednotka špecifikovaná, uvedie sa „0”.

Odsek 15 – 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 odoslaniu tovaru.

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

A		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 tovaru na skúšku, na ukážku, na komisionálny predaj alebo na akýkoľvek predaj za províziu
		3.	Barterový obchod (náhrada v naturáliách)
		4.	Finančný lízing (splátkový obchod) ¹
		9.	Iné
2.	Vrátenie a bezplatná 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 ² 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 ² 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
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		

A		B
	jednotlivý tovar, ale jedna faktúra za celú hodnotu tovaru	
9.	Iné transakcie, ktoré sa nedajú zaradiť pod iné kódy	1. Prenájom, pôžička a operatívny lízing dlhší ako 24 mesiacov 2. Nepriamy dovoz ³ a nepriamy vývoz ⁴ 3. Premiestnenie tovaru ⁵ 9. Transakcie inde nešpecifikované

Poznámky:

¹ 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.

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

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

⁴ Obchodná operácia, pri ktorej je tovar vyvážaný do nečlenského štátu, pričom colné formality sa uskutočňujú v inom členskom štáte.

⁵ V súlade s platným zákonom o DPH podľa § 11 ods. 8 pre prijatie a podľa § 8 ods. 4 pre odoslanie tovaru.

Odsek 16 – Dodacie podmienky

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

Použije sa medzinárodne používaný kód INCOTERMS pre dodacie podmienky. Tieto kódy zodpovedajú medzinárodným pravidlám výkladu dodacích podmienok vydaných Medzinárodnou obchodnou komorou v Paríži.

INCOTERMS	
EXW – Zo závodu	DAF – S dodaním na hranicu
FCA – Vyplatené dopravcovi	DAP – S dodaním na miesto
FAS – Vyplatené k boku lode	DAT – S dodaním na terminál
FOB – Vyplatené na palubu	DPU – S dodaním na miesto vyloženia
CFR – Náklady a prepravné	DES – S dodaním z lode
CIF – Náklady, poistenie a prepravné	DEQ – S dodaním z nábrežia
CPT – Preprava platená do	DDU – S dodaním clo neplatené
CIP – Preprava, poistné platené do	DDP – S dodaním clo platené

XXX – Ak sú podmienky dodania iné než vyššie uvedené.

Odsek 17 – Druh dopravy

Uvedie sa kód predpokladaného spôsobu dopravy podľa aktívneho dopravného prostriedku, ktorým tovar opustil 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 18 – IČ DPH partnera v členskom štáte určenia (nepovinný údaj)

Uvedie sa identifikačné číslo pre DPH partnerského subjektu v členskom štáte určenia v tvare, v akom mu ho prideliť príslušný úrad tohto členského štátu, vrátane prefixu členského štátu.

Ak mu takéto identifikačné číslo nebolo pridelené, odsek sa nevyplní.

Partnerským subjektom je zdaniteľná osoba alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou v členskom štáte určenia, ktorá

- v tomto členskom štáte vykázala nadobudnutie tovaru z iného členského štátu podľa článku 251(c) Smernice Rady 2006/112/EC; alebo ak tomu tak nie je,
- dovozca.

Dovozcom pre účely tohto odseku je subjekt, ktorý

- uzavrie zmluvu, na základe ktorej sa tovar dodáva do členského štátu určenia, s výnimkou prepravných zmlúv; alebo ak tomu tak nie je,

- ii) prepraví tovar do členského štátu určenia alebo zabezpečuje dodanie tovaru v členskom štáte určenia; alebo ak tomu tak nie je,
- iii) má v držbe tovar, ktorý je predmetom dodania v členskom štáte určenia.

Odsek A – Podpis

Vzhľadom k tomu, že hlásenie je možné zasielať už len v elektronickej forme, podpis je nahradený prihlasovacím menom a heslom zaslaným Štatistickým úradom SR.

Odsek B – Kontaktné informácie

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