

# METODICKÉ VYSVETLIVKY K FORMULÁRU INTRASTAT 4-12 / ZJEDNODUŠENÉ HLÁSENIE O ODOSLANÍ TOVARU

Spravodajské jednotky používajú formulár INTRASTAT 4-12 / Zjednodušené hlásenie o odoslaní tovaru (ďalej len „hlásenie“ - môže pozostávať z viacerých vyplnených formulárov INTRASTAT 4-12) na predkladanie informácií o tovaroch spoločenstva opúšťajúcich 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 alebo od začiatku sledovaného roka odoslala tovar spoločenstva v súhrnej hodnote rovnej alebo vyššej ako 6 000 000 Sk a nižšej ako 30 000 000 Sk.

## Nulové hlásenie

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

Za nulové hlásenie sa považuje formulár INTRASTAT 4-12 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 „1“. 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 zjednodušeného hlásenia

Spravodajská jednotka je povinná predložiť hlásenie do **pätnásteho** kalendárneho dňa po skončení sledovaného obdobia.

## Zjednodušenie spravodajskej povinnosti

Spravodajská jednotka môže uviesť na hlásení **10 najvýznamnejších** podpoložiek kombinovanej nomenklatúry z hľadiska ich hodnoty v sledovanom období, rozčlenených podľa členského štátu určenia. V takomto prípade zostávajúce podpoložky sčíta podľa členského štátu určenia do súhrnných položiek s kódom 9950 00 00.

## 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“.

### 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.

### 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 bol tovar dodaný podľa tohto zákona.

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

Do prvého pododseku sa uvádza mesiac používajúc dve číslice (napr. 01, 02, 03, ..., 10, 11, 12), do druhého pododseku sa uvádza rok používajúc dve posledné číslice roka (napr. 04, 05, 06).

### 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*.

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

V tomto odseku sa uvedie „1“.

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

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

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

Uvedie sa poradové číslo položky. Ak je v hlásení nevyhnutné použiť viacero formulárov INTRASTAT 4-12, poradie na nich musí nasledovať za sebou a bez prerušenia.

#### **Odsek 9 Kód tovaru**

Ak spravodajská jednotka využije zjednodušenie spravodajskej povinnosti, uvedie sa osemmiestny kódy 10 najvýznamnejších podpoložiek kombinovanej nomenklatúry z hľadiska ich hodnoty v sledovanom období podľa kombinovanej nomenklatúry platnej v sledovanom roku. Pre súčty zostávajúcich podpoložiek kombinovanej nomenklatúry podľa členského štátu určenia sa uvedie kód 9950 00 00.

Ak spravodajská jednotka nevyužije zjednodušenie spravodajskej povinnosti, uvedie sa osemmiestny kód príslušnej podpoložky kombinovanej nomenklatúry platnej v sledovanom roku.

#### **Odsek 10 Fakturovaná suma**

Ak spravodajská jednotka využije zjednodušenie spravodajskej povinnosti, pre 10 najvýznamnejších podpoložiek kombinovanej nomenklatúry z hľadiska ich hodnoty v sledovanom období (odsek 9 *Kód tovaru*) sa uvedie fakturovaná suma. Fakturovaná suma zostávajúcich podpoložiek sa sčíta podľa členského štátu určenia, pričom sa ako fakturovaná suma uvedie súčet za každý členský štát osobitne.

Ak spravodajská jednotka nevyužije zjednodušenie spravodajskej povinnosti, uvedie sa fakturovaná suma pre príslušnú podpoložku kombinovanej nomenklatúry platnej v sledovanom roku.

Fakturovaná suma zaokrúhlená na celé koruny smerom nadol sa rovná **základu dane**, ktorý sa má určiť pre daňové účely podľa platného zákona o DPH. Ak tovar podlieha spotrebnej dani, táto daň 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 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 slovenskú menu sa použije kurz vyhlásený Národnou bankou Slovenska, platný v deň v deň dodania tovaru podľa tohto zákona.

Pre ostatné obchodné operácie sa fakturovaná suma vyjadrená v cudzej mene prepočíta na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska, platným v deň zápisu položky do hlásenia.

#### **Odsek 11 Členský štát určenia**

Uvedie sa členský štát určenia, čo je v čase odoslania **posledný známy členský štát**, do ktorého má byť tovar odoslaný.

Použijú sa nasledovné kódy:

AT - Rakúsko  
BE - Belgicko  
CY - Cyprus  
CZ - Česko  
DE - Nemecko  
DK - Dánsko  
EE - Estónsko  
ES - Španielsko  
FI - Fínsko  
FR - Francúzsko  
GB - Spojené kráľovstvo  
GR - Grécko  
HU - Maďarsko  
IE - Írsko  
IT - Taliansko  
LT - Litva

LU - Luxembursko  
LV - Lotyšsko  
MT - Malta  
NL - Holandsko  
PL - Poľsko  
PT - Portugalsko  
SE - Švédsko  
SI - Slovinsko

**Odsek 21 Podpis**

Uvedie sa dátum zostavenia hlásenia a štatutárny zástupca alebo ním poverená osoba svojím podpisom a otláčkou 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.