

METODICKÉ VYSVETLIVKY K FORMULÁRU ZO 2-12 / HLÁSENIE O VÝVOZE TOVARU V RÁMCI EÚ

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 vývoze tovaru v rámci EÚ. Hlásenie slúži na predkladanie informácií o tovare opúšťajúcom územie Slovenskej republiky s miestom určenia v inom členskom štáte Európskej únie 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 2020 do 30. septembra 2021, alebo od začiatku roka 2022 vyviezla v rámci Európskej únie tovar v súhrnnej hodnote vyššej ako 1 000 000 eur.

Spravodajskou jednotkou je aj subjekt vedený v registri organizácií Štatistického úradu Slovenskej republiky s hlavnou činnosťou podľa SK NACE:

- 01 Pestovanie plodín a chov zvierat, poľovníctvo a služby s tým súvisiace
- 02 Lesníctvo a ťažba dreva
- 03 Rybolov a akvakultúra
- 10 Výroba potravín
- 11 Výroba nápojov
- 12 Výroba tabakových výrobkov,

registrovaný pre daň z pridanej hodnoty v Slovenskej republike, ktorý v období od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021, alebo od začiatku roka 2022 vyviezol v rámci Európskej únie tovar v súhrnnej hodnote vyššej ako 400 000 eur.

Nulové hlásenie

Ak je spravodajská jednotka povinná poskytovať informácie o vývoze tovaru v rámci Európskej únie, 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. Ak termín pripadne na sobotu, nedeľu alebo štátny sviatok, posledným dňom lehoty na predloženie Hlásenia o vývoze tovaru v rámci EÚ je najbližší nasledujúci pracovný deň.

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**.

Prah zásielky

Ak je celková hodnota faktúry, ktorá sa má vykázať na Hlásení o vývoze tovaru v rámci EÚ, nižšia ako 1 000 eur, spravodajská jednotka môže kumulovať všetky tovarové položky z tejto faktúry do kódu 9950 00 00, pričom na hlásení pre tento kód uvedie kumulovanú hodnotu, členský štát určenia a IČ DPH partnera.

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 vyplní, 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 nevypĺňa.

Odsek 3 – Obdobie

Sledovaným obdobím je kalendárny mesiac, v ktorom bol tovar vyvezený zo Slovenskej republiky s miestom určenia v inom členskom štáte Európskej únie alebo na území Severného Írska.

Ak je 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 medzi vznikom daňovej povinnosti a vývozom tovaru uplynú viac ako 2 kalendárne mesiace, sledovaným obdobím je kalendárny mesiac, v ktorom bol tovar vyvezený.

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. 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 hlásenia osobitne za každú organizačnú jednotku, každá organizačná jednotka čísluje hlásenia samostatne začínajúc poradovým číslom 1.

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 začínajúci číslom 1.

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 alebo také charakteristiky a vlastnosti tovaru, aby mu bolo možné priradiť osemmiestnu podpoložku kombinovanej nomenklatúry platnej v roku 2022.

Odsek 8 – Kód tovaru

Uvedie sa osemmiestny kód príslušnej podpoložky kombinovanej nomenklatúry uvedenej v Spoločnom colnom sadzobníku platnom v roku 2022.

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.

Ak 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 vyvezený 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 vývozu 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 vývozu, kam má byť tovar vyvezený.

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 vyvezený.

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 12 – 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 prepracovanie uskutočnené v podnikoch na to vybavených, ktoré vyústilo do nového výrobku alebo predstavuje dôležitý stupeň výroby.

Použije sa abecedný kód podľa platnej Nomenklatúry krajín a území.

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 vyvezeného 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 vývozu 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 predstavujúce skutočnú zmenu vlastníctva s finančnou náhradou	1	Priamy predaj/nákup okrem priameho obchodu so súkromnými spotrebiteľmi/vykonávaný súkromnými spotrebiteľmi
		2	Priamy obchod so súkromnými spotrebiteľmi/vykonávaný súkromnými spotrebiteľmi (vrátane predaja na diaľku)
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 nebol vrátený

A		B	
3	Transakcie predstavujúce zamýšľanú zmenu vlastníctva alebo zmenu vlastníctva bez finančnej náhrady	1	Pohyby do/zo skladu (okrem call-off stock a konsignačného skladu)
		2	Dodávka na predaj po schválení alebo po skúške (vrátane call-off stock a konsignačných skladov)
		3	Finančný lízing
		4	Transakcie predstavujúce prevod vlastníctva bez finančnej náhrady
4	Transakcie na účely spracovania na základe zmluvy (bez zmeny vlastníctva)	1	Tovar, ktorý sa má vrátiť do pôvodného členského štátu vývozu
		2	Tovar, ktorý sa nemá vrátiť do pôvodného členského štátu vývozu
5	Transakcie po spracovaní na základe zmluvy (bez zmeny vlastníctva)	1	Tovar, ktorý sa vracia sa do pôvodného členského štátu vývozu
		2	Tovar, ktorý sa nevracia do pôvodného členského štátu vývozu
7	Transakcie na účely colného konania/po colnom konaní (bez zmeny vlastníctva, týkajúce sa tovaru v kvázi dovoze alebo kvázi vývoze)	1	Prepustenie tovaru do voľného obehu v členskom štáte s následným vývozom do iného členského štátu
		2	Preprava tovaru z jedného členského štátu do iného členského štátu s cieľom umiestniť tovar do colného režimu vývoz
8	Transakcie predstavujúce dodávku stavebného materiálu a technického vybavenia na základe všeobecnej zmluvy o stavbe alebo inžinierskej stavbe, pri ktorých sa nevyžaduje osobitná fakturácia tovaru ale vystavuje sa jedna faktúra za celú zmluvu		
9	Iné transakcie, ktoré sa nedajú zaradiť pod uvedené kódy	1	Prenájom, pôžička a operatívny lízing dlhšie ako 24 mesiacov
		9	iné

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 a 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 | 7 – Pevne zabudované dopravné zariadenia |
| 3 – Cestná doprava | 8 – Vnútrozemská vodná doprava |
| 4 – Letecká doprava | 9 – Vlastný pohon |
| 5 – Poštová zásielka | |

Odsek 18 – IČ DPH partnera v členskom štáte určenia

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 alebo spravodajská jednotka identifikačné číslo nepozná uvedie zástupný identifikátor QV9999999999.

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

- a) 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,
- b) dovozca.

Dovozcom pre účely tohto odseku je subjekt, ktorý

- i) uzavrie zmluvu, na základe ktorej sa tovar dováža do členského štátu určenia, s výnimkou prepravných zmlúv; alebo ak tomu tak nie je,
- ii) prepraví tovar do členského štátu určenia alebo zabezpečuje dovoz tovaru do členského štátu určenia; alebo ak tomu tak nie je,
- iii) má v držbe tovar, ktorý je predmetom dovozu 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 na portál finančnej správy SR pre štatistické zisťovania INTRASTAT-SK.

Odsek B – Kontaktné informácie

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