

Intrastat – SK

INTRASTAT-SK predstavuje štatistické zisťovanie, ktoré umožňuje zbierať, spracúvať a poskytovať údaje o obchodovaní s tovarom Slovenskej republiky s jednotlivými členskými štátmi EÚ.

Povinnosť predkladať hlásenie INTRASTAT-SK - tzv. *úplné hlásenie* má každá právnická osoba, fyzická osoba a skupina registrovaná pre DPH v SR (tzv. spravodajské jednotky), ktorá za predchádzajúci kalendárny rok, alebo od začiatku sledovaného roka prijala alebo odoslala tovar EÚ v súhrnej hodnote vyššej ako prah oslobodenia.

Všetky spravodajské jednotky majú povinnosť vykazovať na INTRASTAT-SK hláseniach tovar podľa položky kombinovanej nomenklatúry podľa členského štátu zaslania alebo určenia, krajiny pôvodu (v rámci prijatia tovaru), druhu obchodu, dodacích podmienok a podľa druhu dopravy.

Prah oslobodenia pre rok 2015 pre *prijatie* je stanovený vo výške 200 000 EUR a pre *odoslanie* 400 000 EUR. Prekročenie prahu oslobodenia sa sleduje zvlášť pre prijatie a zvlášť pre odoslanie. To znamená, že pokiaľ sa nepresiahnu uvedené hranice, spravodajská jednotka nepredkladá INTRASTAT hlásenie.

Prah zjednodušenia a s tým súvisiace zjednodušené INTRASTAT hlásenia boli k prvému januáru 2013 zrušené.

V zozname tlačových zostáv sú aj naďalej uvádzané tlačové zostavy zjednodušených hlásení pre prípad doplnenia alebo prípadných opráv zjednodušených hlásení, ktoré sa týkajú referenčných období do 31.12.2012, keďže tieto doplnenia a opravy je možné aj naďalej predkladať formou zjednodušených hlásení colnému úradu.

Právnické a fyzické osoby (vrátane súkromných osôb), ktoré nemajú povinnosť predkladať daňové priznanie DPH **sú oslobodené** od povinnosti poskytovať informácie v rámci systému INTRASTAT-SK.

INTRASTAT-SK hlásenie sa predkladá elektronicky *do pätnásteho kalendárneho dňa* po skončení sledovaného obdobia príslušnej pobočky colného úradu.

NASTAVENIE PROGRAMU PRE POTREBY INTRASTAT-SK

Pre správne nastavenie programu a získanie príslušných a náležitých výstupov je potrebné ako prvé v parametroch programu cez menu – *Nastavenia – Parametre – záložka Sklad 1a – časť Cenník - Používať hmotnosť a Používať colný sadzovník / Intrastat* – označiť príznak.

Okrem základných parametrov je potreba nadefinovania aj ďalších parametrov – *Nastavenia – Parametre – záložka Sklad 2 – časť INTRASTAT (Obr. 1):*

The screenshot shows the 'Parametre programu' window with the following visible data:

System	Adresár	CRM	Účtovníctvo 1	Účtovníctvo 2	Mzdy	Sklad 1a	Sklad 1b	Sklad 2
Fakturácia								
Splatnosť	14							
Konšt. symbol	0308							
Účet pre cent. vyrovnanie	64810							
Typ zberných faktúr								
Text na začiatku zb. faktúr								
Text na konci zb. faktúr								
Upozorniť na nevyfakt. predaj po	1	dňoch						
Povoliť zadávanie var. symbolu	<input type="checkbox"/>							
Zaokrúhľovanie								
Des. miesta pre počet	3							
Des. miesta pre skl. cenu	4							
Des. miesta pre j.c. bez DPH	2	2						
Des. miesta pre j.c. s DPH	2	2						
Des. miesta ceny bez DPH spolu	2	2						
Des. miesta ceny s DPH spolu	2	2						
Des. miesta ceny k úhrade fakt.	2	2						
Des. miesta ceny k úhrade hot.	2	2						
Základ dane pri hot. pred. z c. bez DPH	<input type="checkbox"/>							
Zaúčtovanie								
Účtovať podľa stredísk	<input type="checkbox"/>							
Účtovať podľa zákaziek	<input type="checkbox"/>							
Reštauračné kalkulácie								
Odpočet surovín cez výr. príkazy	<input checked="" type="checkbox"/>							
Typ dokladu pre príjem	PSKAL							
Typ dokladu pre predaj	VPKAL							
Kalkulácie								
1. položka kal. vzorca	Cena materiálu							
2. položka kal. vzorca	Jednicová mzda							
3. položka kal. vzorca	Výrobná réžia							
4. položka kal. vzorca	Správna réžia							
5. položka kal. vzorca	Odbytová réžia							
6. položka kal. vzorca								
INTRASTAT								
Prah transakcie	200							
Všeobecná komb. nomen.	9950000000							
Región								
Druh obchodu								
Dodacie podmienky								
Druh dopravy								

Obr. 1

Prah transakcie – zadáva sa hodnota prahu transakcie, ktorá je pre rok 2015 stanovená na 200 €. To znamená, že je to hranica, ktorá umožňuje kumulovať transakcie podľa členských štátov do jednej položky s kódom tovaru 9950 000 000, pričom hodnota týchto transakcií je menšia ako tento prah.

Všeobecná kombinovaná nomenklatúra – uvedie sa kód 9950 000 000, ktorý sa používa len na účely obchodovania medzi členskými štátmi pre individuálne transakcie, ktorých hodnota je menšia ako 200 € a na účely vykazovania zvyškových produktov v niektorých prípadoch. Pod týmto kódom sa v hlásení kumulujú všetky transakcie, ktorých hodnota je menšia ako prah transakcie.

Región – z číselníka sa vyberie región, v ktorom spravodajská jednotka sídli.

Druh obchodu – z číselníka je možné predvoliť určitý druh obchodu, ktorý je pre danú spravodajskú jednotku najbežnejší. Ak sa v parametroch nadefinuje druh obchodu, potom sa pri príjme, resp. pri výdaji tovaru na jednotlivých položkách predvolí nadefinovaný druh obchodu. Tento je však možné pri tvorbe dokladu zmeniť.

Dodacie podmienky – z číselníka je možnosť predvoľby dodacích podmienok, ktoré sú pre danú spravodajskú jednotku najbežnejšie. Ak sa v parametroch nadefinujú dodacie podmienky, potom sa pri príjme, resp. pri výdaji tovaru na doklade automaticky predvolia nadefinované dodacie podmienky. Tie je však možné pri tvorbe dokladu zmeniť.

Druh dopravy – aj druh dopravy, ktorý je pre danú spravodajskú jednotku najbežnejší, je možné predvoliť z číselníka. Ak sa v parametroch nadefinuje druh dopravy, potom pri prijíme, resp. pri výdaji tovaru sa na doklade automaticky predvolí nadefinovaný druh dopravy, ktorý je ale možné pri tvorbe dokladu zmeniť.

Ďalším krokom nastavení cez menu - *Firma – Adresár firiem* - je potreba nadefinovania pri každom zahraničnom odberateľovi, resp. zahraničnom dodávateľovi kódu štátu odkiaľ daný odberateľ resp. dodávateľ pochádza, a zároveň nastaviť príznak, že ide o štát Európskej únie (Obr. 2).

The screenshot shows a web form titled "Adresár firiem - Dodávateľ NL". It contains several input fields for company information: "Kód firmy" (9000), "IČO", "DIČ", "IČ DPH", "Názov" (Dodávateľ NL), "Údaje firmy", "Kontakty / Prevádzky", "Bankové účty", "Poznámka", and "Manažérska poznámka". Under the "Sídlo firmy" section, there are fields for "Ulica", "PSČ", "Obec", "Štát" (set to "Holandsko"), "EÚ" (checked), "Kód štátu" (set to "NL"), "Dyz. osoba", "Telefón", "Fax", "Mobil", "E-mail", "WWW", "Daň. úrad", "SBL", and "EDI". A red circle highlights the "EÚ" checkbox and the "Kód štátu" field.

Obr. 2

Následne je prostredníctvom menu - *Sklad – Cenník* - potrebné na jednotlivých cenníkových položkách, ktoré majú vstupovať do hlásenia INTRASTAT, nadefinovať hmotnosť, kód kombinovanej nomenklatúry a krajinu pôvodu (Obr. 3):

The screenshot shows a web form titled "Cenníková položka". It contains several input fields: "Cenníková položka", "Poznámka", "E-shop", "PLU" (9003), "Neaktívna" (checkbox), "Základná MJ" (ks), "Katal. č.", "EAN", "Názov" (Tulipány), "pre pokl.", "Popis", "Skupina" (1 Tovar, DPH 20%, Tovar), "Sortiment" (KV Kvetý), "Hmotnosť" (0,050 kg/ks), and "Col. sadz./ pôvod" (0601103C NL). A red circle highlights the "Hmotnosť" and "Col. sadz./ pôvod" fields.

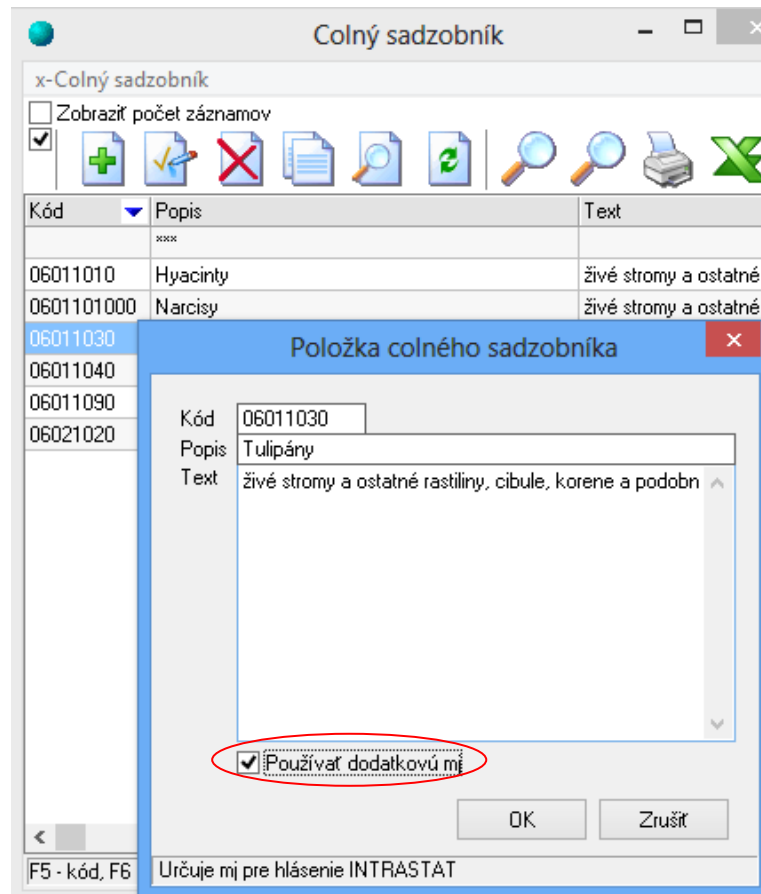
Obr. 3

Hmotnosť – zadáva sa iba čistá hmotnosť tovaru bez obalu.

Colný sadzovník – uvedie sa kód tovaru kombinovanej nomenklatúry.

<http://tqsinet.colnasprava.sk/isstinet/TARICSK/Nomenclature_B.aspx>

V niektorých prípadoch sa v hláseniach uvádzajú pri istých tovaroch hmotnosti a u iných dodatočná merná jednotka. V závislosti od toho je potrebné na tovaroch, u ktorých sa vyžaduje evidencia v dodatkovvej mernej jednotke, označiť príznak - „Používať dodatkovú mj“ (Obr. 4).



Obr. 4

Pôvod – uvádza sa kód krajiny pôvodu tovaru, z ktorej sa daný tovar najviac dováža alebo do ktorej sa najviac vyváža. Ak sa na cenníkovej položke nadefinuje kód krajiny pôvodu, potom pri príjme, resp. pri výdaji tovaru sa na danej položke automaticky predvolí nadefinovaný kód krajiny, ktorý je však možné pri tvorbe dokladu zmeniť.

PRÍJEM TOVARU Z KRAJÍN EÚ

Pri príjme tovaru z krajín EÚ sa pre potreby INTRASTAT-u na jednotlivých položkách zadáva krajina pôvodu a druh obchodu (Obr. 5):

Príjemka - Dodávateľ NL , , Holandsko

Sklad: A Hlavný sklad Mena: EUR Typ došlej faktúry: ...
 Typ dokladu: PN Nákup tovaru Typ ceny: ...
 Číslo dokladu / P: 13000011 13
 Dátum príjmu: 10.09.2013 10.09.2013
 Dodávateľ: 9000 Dodávateľ NL Stredisko: ...
 Prevádzka: ...
 Pošt. adresa firmy: ...
 Dodav. doklad: ...
 Cenová hladina: 1 1. cenová

Cenniková položka

Cenniková položka: 9004 Poznámka: Neaktívna Základná MJ: ks
 Katal. č.: EAN
 Názov: Gladioly
 pre pokl.: Gladioly Hmotnosť: 0,050 k
 Popis: ... Col. sadz./ pôvod: 0601104C NL
 Skupina: 1 Tovar, DPH 20%, Tovar Výťažnosť: ...
 Sortiment: KV Kvetý Poznámka: ...
 Zaradenie do skladov: ...

Stav účt. (sklad A) 802,000 ks
 - použité v opravách ks
 Stav fyzický 802,000 ks
 - rezerv. v prijat. obj. ks Vystavené obj. ks
 Stav disponibilný 802,000 ks

Nákupná cena bez DPH
 - posledná 0,1250
 - posledná
Skladová cena Konšt. sk
 - posledná 0,1250
 - posledná
 - priemerná 0,1250

Predajné ceny zamknuté

	1.	2.	3.	4.
Marža v % (voči posl.skl.c.)	684,000			
Vypočítaná cena bez DPH				
pri zachovaní marže s DPH				
Predajná cena bez DPH	0,98			
Predajná cena s DPH	1,18			
Vypoč. marža v % pri zach. cien				
Marža v EUR na 1 ks	0,86			

Príjem
 Príjem - počet: 500,000 ks Popis: ...
 Skl. cena / mj: 0,1250 EUR
 Zrava: %
 Krajina pôvodu: NL
 Druh obchodu: ...

Obr. 5

V prípade, že je v cenníku na danej cennikovej položke predvolená *krajina pôvodu*, tak toto políčko sa pri príjme tovaru vyplní automaticky, avšak tento kód je možné zmeniť.

Druh obchodu je možné nadefinovať v parametroch programu - *Nastavenia – Parametre – záložka Sklad 2 – časť INTRASTAT*. Ak sa však nepredvolí žiaden druh obchodu, potom program automaticky vyplní kód 11 – Priama kúpa/predaj.

Pri zápise dokladu – príjemky sa zobrazí okno INTRASTAT, v ktorom je potrebné vyplniť kód pre dodacie podmienky a druh dopravy, pokiaľ nie sú nadefinované v parametroch programu. Ak je potrebné ich zmeniť, takúto zmenu viete vykonať tu. Okno INTRASTAT je možné zobraziť aj cez tlačidlo Intrastat (Obr. 6).

Príjemka - Dodávateľ NL , , Holandsko

Sklad	A	Hlavný sklad	Mena	EUR	Typ došlej faktúry	
Typ dokladu	PN	Nákup tovaru	Typ ceny			
Číslo dokladu / P	13000011	13				
Dátum príjmu	10.09.2013	10.09.2013				
Dodávateľ	9000	Dodávateľ NL	Stredisko			
Prevádzka			Zákazka			
Pošt. adresa firmy			Vybavuje		****	
Dodav. doklad			Objednávka			
Cenová hladina	1	1. cenová hladina				

p.č.	PLU	Názov	spolu	P.cena bez DPH	P.cena s DPH
1	9004	Gladioly	2.5000	0.98	1.5000

Počet položiek: 1		Orient. marža: 427,50 / 684,0%		Rozpočítanie skl. ceny		Vybavenie objednávok	
Skl. cena:	62,5000	P. cena bez DPH:	490,00			Intrastat	
Skl. cena s DPH:	62,5000	P. cena s DPH:	590,00			Import	

Farebný príznak OK Zrušiť

Obr. 6

Doklad nezapočítavať do hlásenia – označením tohto príznaku, sa tovar nachádzajúci na danom doklade nedostane do hlásenia INTRASTAT.

Dodacie podmienky – z číselníka sa zvolí kód pre dodacie podmienky. Kód pre dodacie podmienky je možné nadefinovať/predvoliť v parametroch programu cez menu - *Nastavenia* – *Parametre* – *záložka Sklad 2* – *časť INTRASTAT*.

Druh dopravy – z číselníka sa zvolí kód pre druh dopravy. Kód pre druh dopravy je možné nadefinovať/predvoliť v parametroch programu - *Nastavenia* – *Parametre* – *záložka Sklad 2* – *časť INTRASTAT*.

Obstarávacie náklady z inej faktúry – suma obstarávacích nákladov, ktoré už sú zahrnuté v skladovej cene, a ktoré je potrebné pre potreby INTRASTAT-u odpočítať, aby nevstupovali do hlásenia INTRASTAT.

Pri príjme tovaru v cudzej mene je možné v okne INTRASTAT zadať aj kurz pre výpočet DPH. Kurz sa zadáva aj na príjemke, no je to kurz, kedy bol tovar prijatý (napr. 10.09.). Ak však faktúra bola vystavená neskôr (napr. 16.09.), tak do hlásenia INTRASTAT sa hodnota tovaru prepočítava kurzom, kedy bola faktúra vystavená (Obr. 7).

INTRASTAT ✖

Doklad nezapočítavať do hlásenia

Dodacie podmienky ...

Druh dopravy ...

Kurz pre výpočet DPH ...

Obstarávacie náklady z inej faktúry EUR

Obr. 7

VÝDAJ TOVARU DO KRAJÍN EÚ

Pri výdaji tovaru do krajín EÚ sa pre potreby INTRASTAT-u na jednotlivých položkách zadáva druh obchodu (Obr. 8):

Výdajka - Dodávateľ FR , Francúzsko

Sklad: A Hlavný sklad Mena: EUR Typ faktúry: ...

Typ dokladu: VPF Predaj na faktúru Typ ceny: ...

Číslo dokladu / V: ...

Dátum vyst./dod.: 10.09.2013 Linka / vodič: ...

Odberateľ: 9001 Dodávateľ FR Stredisko: ...

Prevádzka: ...

Pošt. adresa firmy: ...

Typ zásielky/poist.: ...

Cenová hladina: 1 1. cenov

Predvolená zřava: ...

PLU

p.č.	PLU	Názov
1	9003	Tulipány

Počet položiek: 1

P. cena bez DPH: 324,00

P. cena s DPH: 388,80

Zřava celkom: 0,00

Ctrl+šípka_hore, šípka_dole - zmena p...

Cenníková položka

Cenníková položka: 9003 Neaktívna Základná MJ: ks

Katal. č.: EAN

Názov: Tulipány

pre pokl.:

Popis:

Skupina: 1 Tovar, DPH 20%, Tovar

Sortiment: KV Kvetý

Hmotnosť: 0,050

Col. sadz./ pôvod: 0601103C NL

Výtťažnosť:

Poznámka:

Zaradenie do skladov:

Stav účt. (sklad A) 188,000 ks

- použité v opravách ks

Stav fyzický 188,000 ks

- rezerv. v prijat. obj. ks Vystavené obj. ks

Stav disponibilný 188,000 ks

Nákupná cena bez DPH

- posledná 0,4500

- posledná

Skladová cena Konšt. s

- posledná 0,9061

- posledná

- priemerná 0,1650

Predajné ceny zamknuté 1. 2. 3. 4.

Marža v % (voči posl.sk.l.c.) 19,192

Predajná cena bez DPH 1,08

Predajná cena s DPH 1,30

Marža v EUR na 1 ks 0,17

Výdaj Výdaj - počet: 300,000 ks

Názov: Tulipány

Popis: červené

P. cena bez DPH / mj: 1,08 EUR

Max.zř. 15,7 Zřava %

Druh obchodu 11

Obr. 8

Číselník druhov obchodu pri výdaji je totožný s číselníkom druhov obchodu pri príjme tovaru.

Pri zápise dokladu – výdajky sa zobrazí okno INTRASTAT, v ktorom je potrebné vyplniť kód pre dodacie podmienky a druh dopravy, pokiaľ nie sú nadefinované v parametroch programu. Ak je potrebné ich zmeniť, takúto zmenu viete vykonať tu. Okno INTRASTAT je možné zobraziť aj cez tlačidlo Intrastat (Obr. 9).

Výdajka - Dodávateľ FR, , Francúzsko

Sklad: A Hlavný sklad
Typ dokladu: VPF Predaj na faktúru
Číslo dokladu / V: 130039 44
Dátum vyst./dod.: 10.09.2013 10.09.2013
Odberateľ: 9001 Dodávateľ FR
Prevádzka: ...
Pošt. adresa firmy: ...
Typ zásielky/poist.: ...
Cenová hladina: 1 1. cenová hladina
Predvolená zľava: %

Mena: EUR
Typ ceny: ...
Linka / vodič: ...
Stredisko: ...
Zákazka: ...
Vybavuje: ...
Objednávka: ...

Typ faktúry: ...

čiatku: ...
onci: 4 Faktura sluzia ako dok: ...

z DPH: 1.08 Bez DPH spolu: 324.00 P.cena s DPH: 1.3

p.č.	PLU	Názov
1	9003	Tulipány

Počet položiek: 1
P. cena bez DPH: 324,00 Orient. skl. cena: 37,5000
P. cena s DPH: 388,80 Orient. marža: 286,50
Zľava celkom: 0,00 v %: 764,0 %

Zľava na doklad Predvol. zľavy Zľava zák. body Vybavenie objednávok
Redukovaný cenník Predaj cez marže **Intrastat**
Jednopoložkový predaj Predaj v skl. cenách Farebný príznak

Obr. 9

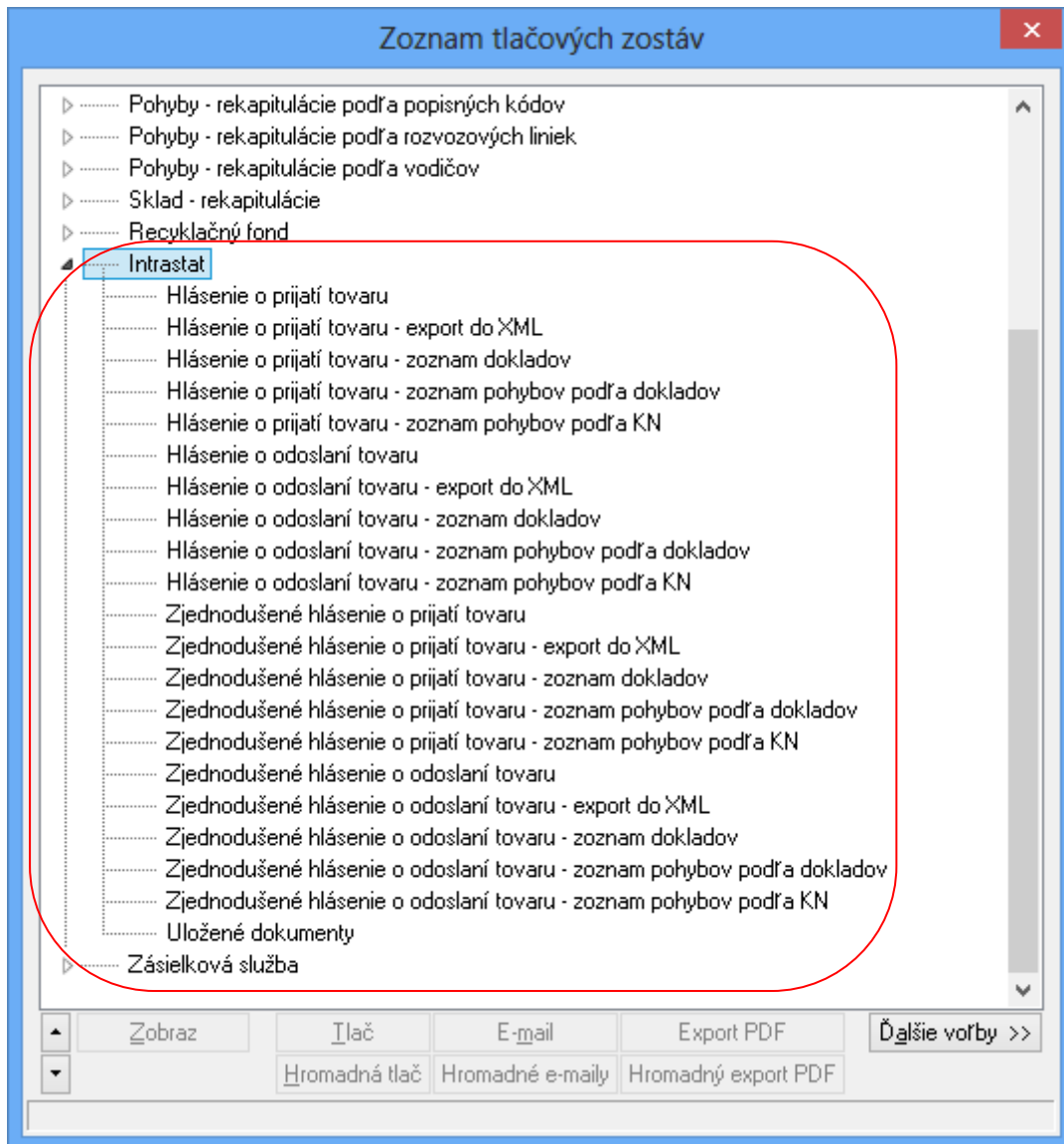
Doklad nezapočítavať do hlásenia – označením tohto príznaku sa tovar nachádzajúci na danom doklade nedostane do hlásenia INTRASTATU.

Dodacie podmienky – z číselníka sa zvolí kód pre dodacie podmienky. Kód pre dodacie podmienky je možné nadefinovať/predvoliť v parametroch programu - *Nastavenia* – *Parametre* – *záložka Sklad 2* – *časť INTRASTAT*.

Druh dopravy – z číselníka sa vyberie kód pre druh dopravy. Kód pre druh dopravy je možné nadefinovať/predvoliť v parametroch programu - *Nastavenia* – *Parametre* – *záložka Sklad 2* – *časť INTRASTAT*.

HLÁSENIA INTRASTAT-SK

Formuláre hlásenia a export do elektronickej formy pre INTRASTAT je možné zobrazíť v programe cez menu *Sklad – Prijemky, výdajky* – pravé tlačidlo myši – *Výpisy rekapitulačné* alebo *Ctrl + R - Intrastat* (Obr. 10).



Obr. 10

Program nevyhodnocuje, či spravodajská jednotka prekročila prah oslobodenia a má povinnosť predkladať hlásenie INTRASTAT-SK. Tieto skutočnosti si musí spravodajská jednotka vyhodnotiť sama.