



Daňové riaditeľstvo
Slovenskej republiky

Povinnosť registrácie zdaniteľnej osoby - neplatiteľa DPH, ktorý dodáva alebo prijíma služby z iného členského štátu od 1.1.2010

V súvislosti s novými pravidlami platnými od 1.1.2010 v Európskej únii pri určení miesta dodania služieb, nadobúda týmto dňom účinnosť aj zákon č. 471/2009 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej len novela zákona o DPH), ktorý preberá do slovenskej právnej úpravy smernicu Rady 2008/8/ES z 12. februára 2008, ktorou sa mení a dopĺňa smernica Rady 2006/112/ES pokiaľ ide o určenie miesta dodania služieb.

Registrácia zdaniteľnej osoby – neplatiteľa dane (§ 7a novely zákona o DPH).

Najdôležitejšou zmenou novely zákona o DPH po 1.1.2010 je zmena pravidiel pri určení miesta dodania služieb, ktorá sa týka nielen platiteľov dane, ale aj zdaniteľných osôb - neplatiteľov dane, v súvislosti s povinnosťou ich registrácie pre DPH bez ohľadu na dosiahnutú výšku obratu pre účely registrácie.

Zdaniteľnou osobou podľa ustanovenia § 3 zákona o DPH je každá právnická alebo fyzická osoba, ktorá vykonáva nezávisle ekonomickú činnosť, t.j. činnosť, z ktorej opakovane dosahuje príjem. Ekonomická činnosť zahŕňa činnosť výrobcov, obchodníkov, poskytovateľov služieb vrátane ťažobnej, stavebnej a poľnohospodárskej činnosti, výkon slobodných povolání, duševnú tvorivú činnosť, športovú činnosť (napr. podnikateľ - neplatiteľ dane, nezisková organizácia ak vykonáva činnosť, z ktorej dosahuje príjmy z podnikania.)

Zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, je v zmysle § 7a novely zákona o DPH povinná podať miestne príslušnému daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň:

- 1./ pred prijatím služby*** z iného členského štátu, pri ktorej jej vzniká daňová povinnosť podľa § 69 ods.3 novely zákona o DPH alebo
- 2./ pred dodaním služby do iného členského štátu, pri ktorej sa určí miesto dodania podľa § 15 ods.1 novely zákona o DPH.***

Medzi vyššie uvedené služby patria napr.: sprostredkovateľské služby, preprava tovaru, doplnkové služby pri preprave (nakladanie, vykladanie tovaru), ocenenie hnutel'ného hmotného majetku a práce na hnutel'nom hmotnom majetku, nájom hnutel'ného majetku s výnimkou krátkodobého nájmu dopravných prostriedkov, reklamné, poradenské, inžinierske,

technické právne, účtovné, auditorské prekladateľské a tlmočnicke služby, nájom zamestnancov, telekomunikačné služby, služby televízneho a rozhlasového vysielania, služby dodávané elektronicky .

Žiadosť o registráciu pre daň táto zdaniteľná osoba nepodáva, ak

- je už registrovaná pre daň podľa § 7 zákona o DPH alebo
- prijme službu oslobodenú od dane v tuzemsku. resp. dodá službu oslobodenú od dane v členskom štáte príjemcu služby,
- je služba prijatá od poskytovateľa usadeného v treťom štáte alebo je dodaná príjemcovi usadenému v treťom štáte
- ak dodáva službu nezdaniteľnej osobe z iného členského štátu (napr. občanovi).
- ak dodáva alebo prijíma služby, pri ktorých sa miesto dodania služby určí podľa § 16 zákona o DPH

Daňový úrad zaregistruje takúto zdaniteľnú osobu, vydá jej osvedčenie o registrácii a prideli jej identifikačné číslo pre daň najneskôr do siedmich dní odo dňa doručenia žiadosti o registráciu pre daň. Následne bude používať pridelené IČ DPH pri nákupe tovaru ako aj pri objednávaní služieb z iných členských štátov resp. pri dodaní služieb do iného členského štátu. Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a novely zákona o DPH sa nestáva platiteľom dane (nemôže si odpočítať daň v daňovom priznaní).

Určenie miesta dodania služby pre zdaniteľnú osobu registrovanú podľa § 7a

Miestom zdaňovania služieb by malo byť v princípe miesto, kde dochádza ku skutočnej spotrebe dodanej služby. Podľa nových pravidiel premietnutých v novele zákona o DPH platia pri zdaňovaní služieb dve všeobecné pravidlá uvedené v § 15 ods.1 a 2 a osobitné pravidlá uvedené v § 16 novely zákona o DPH.

Prvé všeobecné pravidlo je obsiahnuté v § 15 ods.1 novely zákona o DPH, podľa ktorého ***sa za miesto dodania služby poskytnutej zdaniteľnej osobe považuje miesto, kde je príjemca služby usadený.*** Zdaniteľná osoba je usadená tam, kde má sídlo alebo miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo kde sa obvykle zdržiava. Ak sú poskytovateľ a príjemca služby usadení v rozdielnych členských štátoch, prenesie sa daňová povinnosť na príjemcu služby.

Podľa uvedeného pravidla bude postupovať aj zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a novely zákona o DPH.

Ostatné povinnosti zdaniteľnej osoby registrovanej podľa § 7a novely zákona o DPH

- 1./ Každá zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a pri **dodaní služby podľa § 15 ods. 1** novely zákona o DPH je podľa § 80 ods. 3 novely zákona o DPH **povinná podať súhrnný výkaz za každý kalendárny štvrtrok**, v ktorom dodala služby do iného členského štátu a daňová povinnosť prešla na

příjemcu služby. Súhrnný výkaz sa podáva do 20 dní po skončení obdobia elektronickými prostriedkami so zaručeným elektronickým podpisom (ZEP) resp. bez ZEP na dohodu uzavretú na elektronické doručovanie s daňovým úradom. Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a zákona o DPH pri takomto dodaní služieb uvedie do súhrnného výkazu IČ pre daň príjemcu služby z iného členského štátu a do posledného stĺpca súhrnného výkazu uvedie kód číslo 2.

- 2./ Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a novely zákona o DPH, ktorá je príjemcom služby z iného členského štátu a prešla na ňu daňová povinnosť podľa § 69 ods.3 novely zákona o DPH, je povinná podať daňové priznanie do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom vznikla daňová povinnosť, a v tej istej lehote aj zaplatiť daň.
- 3./ Každá osoba registrovaná podľa § 7a novely zákona o DPH je podľa § 69 ods. 6 zákona o DPH pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu povinná platiť daň. Po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom jej vznikla daňová povinnosť, je povinná do 25 dní podať daňové priznanie a v tej istej lehote aj zaplatiť daň.
- 4./ Každá zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a novely zákona o DPH je pri dodaní služby, pri ktorej je miesto dodania podľa § 15 ods. 1 v inom členskom štáte povinná vyhotoviť faktúru s náležitosťami podľa § 73 zákona o DPH. Rovnako je povinná vyhotoviť faktúru aj v prípade prijatia platby predtým, ako je poskytovanie služby skončené. Faktúru je povinná vyhotoviť najneskôr do 15 dní od dodania služby alebo prijatia platby.
- 5./ Osoba registrovaná podľa § 7a je povinná viesť záznamy o
 - a/ nadobudnutých tovaroch z iného členského štátu
 - b/ dodaných službách s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH
 - c/ prijatých službách, pri ktorých je povinná platiť daň podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH.

*Vydalo: Daňové riaditeľstvo SR, Banská Bystrica,
odbor služieb pre verejnosť, november 2009*