

**Metodický pokyn DRSR**  
**k zákonu č. 471/2009 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani**  
**z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov**

S účinnosťou od 1.1.2010 bol zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov novelizovaný zákonom č. 471/2009 Z. z. (ďalej „zákon o DPH“). Predmetom tohto metodického pokynu nie sú nasledovné ustanovenia cit. novely zákona o DPH :

- ustanovenia zákona upravujúce miesto dodania služby vrátane registračnej povinnosti pre osoby, ktoré sú príjemcom/dodávateľom cezhraničnej služby, ustanovenia upravujúce osoby povinné platiť daň správcovi dane, vznik daňovej povinnosti, fakturačné povinnosti a pod. (§ 7a, § 15-16, § 19 ods. 2, 3 a 6, § 69 ods. 2-5 a ods. 9, § 70 ods. 3 a 4, § 73 ods.1 a 2 písm. a) a b) a § 85h ods. 1 a 2 novely zákona o DPH). Citované ustanovenia sú riešené v samostatnom metodickom pokyne č. 1/2/2010.
- ustanovenie § 80 zákona upravujúce súhrnný výkaz, ktoré je riešené v metodickom pokyne č. 2/2/2010,
- ustanovenia zákona upravujúce vrátenie dane zahraničnej osobe z iného členského štátu v tuzemsku a platiteľovi dane v inom členskom štáte (§ 55a - 55g novely zákona o DPH) a ustanovenia upravujúce vrátenie dane zahraničnej osobe z tretieho štátu (§ 56 – 58 novely zákona o DPH), ktoré budú riešené v samostatných metodických pokynoch.

### **Registračná povinnosť**

V § 4 ods. 6 druhej vete sa slová "*obchodná spoločnosť alebo družstvo*" nahrádzajú slovami "*zdaniteľná osoba*".

Zákon o DPH v znení účinnom do 31.12.2009 vymedzoval, že platiteľom dane sa stáva obchodná spoločnosť alebo družstvo, ak je právnym nástupcom platiteľa, ktorý zanikol bez likvidácie, a to odo dňa, keď sa stala právnym nástupcom. S účinnosťou od 1.1.2010 sa podľa cit. ustanovenia platiteľom dane stáva aj iná zdaniteľná osoba ako obchodná spoločnosť alebo družstvo, ak je právnym nástupcom platiteľa, ktorý zanikol bez likvidácie. Napr. príspevková organizácia, ak je právnym nástupcom platiteľa dane (napr. inej príspevkovej organizácie), ktorý zanikol bez likvidácie, sa stáva platiteľom dane odo dňa, keď sa stala právnym nástupcom.

V § 5 ods. 1 sa slová "*Právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň a ktorá podniká v zahraničí*" nahrádzajú slovami "*Zdaniteľná osoba, ktorá nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v tuzemsku obvykle nezdržiava*".

Toto ustanovenie v nadväznosti na novú právnu úpravu vrátenia dane zahraničným podnikateľom upresňuje vymedzenie pojmu „zahraničná osoba“. Fyzická osoba z iného členského štátu, ak na území Slovenskej republiky vlastnila nehnuteľnosť, ktorú prenajímala iným osobám v tuzemsku, podľa zákona o DPH účinného do 31.12.2009 nespĺňala definíciu zahraničnej osoby uvedenú v § 5 ods. 1 zákona o DPH, ak v inom členskom štáte nepodnikala. Spresnením pojmu zahraničná osoba s účinnosťou od 1.1.2010, fyzická osoba, ktorá nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa v tuzemsku

obvykle nezdržiava, ak na území Slovenskej republiky vlastní nehnuteľnosť, ktorú prenajíma, sa považuje za zdaniteľnú osobu a je povinná podať žiadosť o registráciu pre daň pred začatím vykonávania činnosti, ktorá je predmetom dane v tuzemsku.

V § 5 ods. 1 sa vypúšťa písmeno a). Doterajšie písmená b) až f) sa označujú ako písmená a) až e).

Do 31.12.2009 zahraničná osoba, ktorá na území Slovenskej republiky vykonávala prepravné služby, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 46 zákona o DPH mala nárok na vrátenie dane (§ 56 zákona o DPH) a nemusela sa registrovať za platiteľa dane podľa § 5 zákona o DPH. V zmysle smernice 2008/9/ES, ktorou sa ustanovujú podrobné pravidlá pre vrátenie dane z pridanej hodnoty ustanovené v smernici 2006/112/ES zdaniteľným osobám, ktoré nie sú usadené v členskom štáte vrátenia dane, ale ktoré sú usadené v inom členskom štáte, sa neumožňuje uplatňovať vrátenie dane zahraničnej osobe, ktorá vykonáva dopravu osôb alebo jej časti na území Slovenskej republiky. S účinnosťou od 1.1.2010, zahraničnej osobe, ktorá na území Slovenskej republiky začne vykonávať činnosť prepravné služby oslobodené od dane podľa § 46 zákona o DPH, vzniká registračná povinnosť podľa § 5 zákona o DPH. Odpočítanie dane z prijatých zdaniteľných plnení vzťahujúcich sa na činnosť, ktorá je oslobodená od dane podľa § 46 zákona o DPH si zahraničná osoba môže uplatňovať prostredníctvom daňového priznania a nie formou vrátenia dane.

## § 9 Dodanie služby

V § 9 ods. 4 sa slová "na základe komisionárskej zmluvy" nahrádzajú slovami "vo svojom mene pre inú osobu".

Cit. ustanovenie v znení zákona o DPH účinného do 1.1.2010 v praxi spôsobovalo zúžený výklad týkajúci sa posúdenia dodania služby platiteľom dane. Od 1.1.2010 cit. ustanovenie upravuje prípady, keď platiteľ dane obstaráva službu na základe obchodno-záväzkového vzťahu a aj prípady, keď platiteľ dane obstaráva službu napr. na základe zákona, ako je to napríklad pri obstaraní služby stravovania v zmysle Zákonníka práce.

## § 11 Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu

V § 11 ods. 5 sa na konci bodka nahrádza čiarkou a pripájajú sa tieto slová: "a na nadobudnutie tovaru, ak osoba uvedená v odseku 4 písm. b) má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 7a."

Z doplneného ustanovenia vyplýva, že ak zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane ale je registrovaná pre daň podľa § 7a zákona o DPH, má povinnosť používať identifikačné číslo pre daň pridelené podľa § 7a zákona o DPH pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu od osoby identifikovanej pre daň v inom členskom štáte, aj keď nedosiahne limit stanovený pre nadobúdateľov (§ 7 zákona o DPH). S účinnosťou od 1.1.2010, nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu za protihodnotu je predmetom dane, ak nadobúdateľom je zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane a ktorá nie je registrovaná pre daň podľa § 7 zákona o DPH, ak táto zdaniteľná osoba má pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 7a zákona o DPH. Uvedené znamená, že ak zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane a nie je registrovaná pre daň ako nadobúdateľ, ale je registrovaná pre daň podľa § 7a zákona o DPH, nadobudne v tuzemsku tovar z iného členského štátu, ktorého celková hodnota nadobudnutého tovaru bez dane aj keď nedosiahne hodnotu 13 941,45 eur

v prebiehajúcom kalendárnom roku, má v tuzemsku nadobudnutie tovaru a je osobou povinnou platiť daň pri nadobudnutí tovaru v zmysle § 69 ods. 6 zákona o DPH.

*Priklad:*

*Zdaniteľná osoba so sídlom v Nitre, nie je platiteľom dane, ale je registrovaná pre daň v zmysle § 7a zákona o DPH od 1.2.2010. Zdaniteľná osoba si objednala pod identifikačným číslom pre daň prideleným podľa § 7a zákona o DPH v mesiaci marec 2010 od podnikateľa z Českej republiky identifikovaného pre daň v ČR náhradné diely (tovar) v celkovej hodnote 10 000 eur. Zdaniteľná osoba, aj keď celková hodnota tovaru bez dane nadobudnutého z iného členského štátu nedosiahla v kalendárnom roku 2010 hodnotu 13 941,45 eur, má v tuzemsku nadobudnutie tovaru z iného členského štátu, ktoré je predmetom dane podľa § 11 ods. 5 zákona o DPH a je osobou povinnou platiť daň.*

## **§ 21 Daňová povinnosť pri dovoze**

V § 21 ods. 1 písm. c) sa na konci pripájajú tieto slová: "s čiastočným oslobodením od cla".

Cit. ustanovenie bolo doplnené z dôvodu, aby z neho bolo jednoznačne zrejmé, že colný orgán vyrubí daň pri colnom režime dočasné použitie len v prípade, ak ide o dočasné použitie s čiastočným oslobodením od cla.

## **§ 22 Základ dane pri dodaní tovaru a služby**

**V § 22 sa doplnili ods. 8 a 9.**

S účinnosťou od 1.1.2010 sa osobitne určuje základ dane ako trhovú hodnotu na voľnom trhu v prípade dodania tovarov a služieb osobám, ktoré sú spojené s prijímateľom plnenia rodinnými, riadiacimi, členskými alebo finančnými väzbami. Zavedenie osobitného určenia základu dane ako trhovej ceny je zavedená v súlade s čl. 80 smernice 2006/112/ES s cieľom zabrániť daňovým únikom alebo vyhýbaniu sa dani v určitých stanovených prípadoch.

V zmysle ods. 8 cit. ustanovenia, základom dane je trhovú hodnotu na voľnom trhu v prípade, ak pri dodaní tovaru alebo dodaní služby osobám, ktoré majú osobitný vzťah k platiteľovi dane, ktorý dodáva tovar alebo službu, je protihodnota nižšia ako trhovú hodnotu na voľnom trhu, ak sa tovar alebo služba dodáva osobe, ktorá nie je platiteľom dane alebo je platiteľom dane, ktorý pri tomto tovare alebo službe nemá právo na odpočítanie dane v plnom rozsahu. Trhovú hodnotou na voľnom trhu sa rozumie suma, ktorú by príjemca plnenia musel zaplatiť pri obstaraní príslušného tovaru alebo služby v tuzemsku na rovnakom obchodnom stupni ako na tom, na ktorom sa dodanie tovaru alebo dodanie služby uskutočňuje, nezávislému dodávateľovi tovaru alebo služby v čase tohto dodania za podmienok spravodlivej hospodárskej súťaže. Ak nie je možné zistiť porovnateľné dodanie tovaru alebo služby, zákon o DPH v ods. 8 cit. ustanovenia vymedzuje ako zistiť trhovú hodnotu na voľnom trhu pri dodaní tovaru alebo služby. Ak nie je možné zistiť porovnateľné dodanie tovaru alebo služby v tuzemsku, trhovú hodnotu na voľnom trhu je:

a) pri dodaní tovaru suma, ktorá nie je nižšia ako kúpna cena príslušného tovaru alebo podobného tovaru, a ak kúpna cena neexistuje, náklady na vytvorenie tovaru vlastnou činnosťou príslušného tovaru v čase jeho dodania,

b) pri dodaní služby suma, ktorá nie je nižšia ako náklady na túto službu.

Osoby, ktoré majú osobitný vzťah k platiteľovi dane sú taxatívne vymenované v doplnenom **ods. 9** cit. ustanovenia zákona o DPH. Na účely odseku 8 osobami, ktoré majú osobitný vzťah k platiteľovi, sú:

- a) fyzické osoby, ktoré sú štatutárnym orgánom platiteľa, ktorý dodáva tovar alebo službu, alebo členom štatutárneho orgánu platiteľa, ktorý dodáva tovar alebo službu, ako aj fyzické osoby, ktoré sú im priamo podriadené,
- b) fyzické osoby, ktoré sú členom dozornej rady platiteľa, ktorý dodáva tovar alebo službu,
- c) osoby, ktoré priamo alebo nepriamo vlastní alebo kontrolujú 10 % alebo viac akcií alebo podielov platiteľa, ktorý dodáva tovar alebo službu, a fyzické osoby, ktoré sú ich štatutárnym orgánom alebo členom ich štatutárneho orgánu
- d) osoby, v ktorých priamo alebo nepriamo vlastní alebo kontroluje 10 % alebo viac akcií alebo podielov platiteľ, ktorý dodáva tovar alebo službu, a fyzické osoby, ktoré sú ich štatutárnym orgánom alebo členom ich štatutárneho orgánu,
- e) osoby, ktoré sú členom platiteľa, ktorý dodáva tovar alebo službu,
- f) fyzické osoby, ktoré sú v pracovnoprávnom vzťahu voči platiteľovi, ktorý dodáva tovar alebo službu,
- g) fyzické osoby, ktoré sú osobou blízkou 6ac) fyzickej osobe uvedenej v písmene a), b), c), d) alebo f).
- h) právnické osoby, ktorých štatutárny orgán alebo spoločník je aj štatutárnym orgánom alebo spoločníkom platiteľa, ktorý dodáva tovar alebo službu,
- i) osoby, ktoré spoločne podnikajú s platiteľom, ktorý dodáva tovar alebo službu, na základe zmluvy o združení alebo inej obdobnej zmluvy,
- j) fyzické osoby, ktoré žijú s platiteľom, ktorý dodáva tovar alebo službu, v domácnosti, 24a) Pojem domácnosť upravuje § 115 Občianskeho zákonníka. Domácnosť tvoria fyzické osoby, ktoré spolu trvale žijú a spoločne uhrádzajú náklady na svoje potreby.
- k) osoby blízke 6ac) platiteľovi, ktorý je fyzickou osobou a ktorý dodáva tovar alebo službu.

Poznámka pod čiarou k odkazu 6ac) znie:

"6ac) § 116 Občianskeho zákonníka."

V zmysle § 116 Občianskeho zákonníka blízkymi osobami sú príbuzní v priamom rade (napr. rodičia, deti) súrodenec, manželia a iné osoby, ak sú splnené ďalšie podmienky uvedené v ustanovení § 116 OZ.

V podstate platiteľ dane (dodávateľ) určí základ dane podľa § 22 ods. 8 zákona o DPH pri dodaní tovaru alebo služby, ak sú súčasne splnené nasledovné tri podmienky:

- ak dodáva tovar alebo službu osobám, ktoré majú osobitný vzťah k platiteľovi dane a
- protihodnota za dodanie tovaru alebo služby je nižšia ako trhovú hodnotu na voľnom trhu a
- ak odberateľ (príjemca plnenia) nie je platiteľom dane, alebo ak je platiteľom dane, ak pri tomto tovare alebo službe nemá právo na odpočítanie dane v plnom rozsahu (napr. ak pri odpočítaní dane postupuje podľa § 49 ods. 3, ods. 4, ods. 5 zákona o DPH).

Základ dane podľa 22 ods. 8 a 9 zákona o DPH platiteľ dane neurčí napríklad v prípade:  
- ak dodá tovar na osobnú spotrebu svojich zamestnancov bezodplatne, ktorý sa považuje za dodanie tovaru za protihodnotu podľa § 8 ods. 3 zákona o DPH alebo, ak bezodplatne dodá službu svojmu zamestnancovi (napr. platiteľ dane zaoberajúci sa maliarskymi prácami

- vymaľuje byt svojmu zamestnancovi bezodplatne). V tomto prípade pri určení základu dane platiteľ dane postupuje podľa § 22 ods. 5 zákona o DPH.
- ak tovar alebo službu dodá osobe, ktorá je platiteľom dane a má osobitný vzťah k platiteľovi dane (dodávateľovi), ak pri tomto tovare alebo službe má táto osoba (odberateľ) právo na odpočítanie dane v plnom rozsahu v zmysle § 49 zákona o DPH,
  - ak platiteľ dane poskytuje závodné stravovanie, či už vo vlastnom závodnom zariadení alebo prostredníctvom inej osoby svojim zamestnancom za protihodnotu. Pri určení základu dane platiteľ dane (zamestnávateľ) postupuje tak, ako do 31.12.2009. Základ dane určí podľa § 22 ods. 1 zákona o DPH. Zamestnávateľ v zmysle Zákonníka práce je povinný zabezpečiť zamestnancom stravovanie. Z § 152 ods. 3 Zákonníka práce vyplýva, akou výškou prispieva sám zamestnávateľ na stravovanie. Teda cena požadovaná od zamestnancov za stravovanie je nižšia ako trhovú hodnotu z dôvodu, že tak stanovuje zákon. V kontexte rozsudku Európskeho súdneho dvora C-412/03 Hotel Scandic Gasabäck AB, základom dane pri dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb uskutočnených za úhradu je protihodnota skutočne prijatá za týmto účelom zdaniteľnou osobou. Náklady, ktoré znáša samotný platiteľ dane (zamestnávateľ) v súvislosti s dodávkou jedál pre svojich zamestnancov nemôže tvoriť súčasť základu dane stravovacích služieb zamestnancov.
  - ak dodá tovar bezodplatne a ak pri kúpe alebo vytvorení tohto tovaru vlastnou činnosťou bola daň úplne alebo čiastočne odpočítateľná. Základ dane sa určí podľa § 22 ods. 5 zákona o DPH.

## § 25 Oprava základu dane

V § 25 ods. 4 sa slovo "žiadateľ" nahrádza slovom "platiteľ".

Novela zákona o DPH spresňuje, v ktorom prípade nemôže colný orgán vrátiť alebo odpustiť daň pri dovoze tovaru na základe žiadosti v zákone stanovených prípadoch.

## § 29 Zdravotná starostlivosť

Poznámka pod čiarou k odkazu 8 znie:

"8) Zákon č. 576/2004 Z. z. o zdravotnej starostlivosti, službách súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov."

V poznámke pod čiarou k odkazu 8 sa uvádza odkaz na platný predpis upravujúci zdravotnú starostlivosť, ktorá je oslobodená od dane podľa § 29 zákona o DPH.

V § 29 ods. 2 písm. a) sa vypúšťajú slová "ak sú súčasťou primárnej, sekundárnej a následnej zdravotnej starostlivosti podľa osobitného predpisu, 9)" vrátane poznámky pod čiarou k odkazu 9.

Podľa § 29 ods. 2 písm. a) zákona o DPH je oslobodená od dane ošetrovateľská starostlivosť a pôrodná asistencia, ktoré sú zahrnuté v zdravotnej starostlivosti. Ustanovenie § 20a zákona č. 277/1994 Z. z. uvedené v odkaze 9 bolo zrušené predpisom 576/2004 Z. z.

## § 38 Dodanie a nájom nehnuteľnosti

V § 38 ods. 1 sa za slová "kolaudácie stavby", slová "užívanie stavby" a slová "užívania stavby" vkladajú slová "alebo jej časti" a na konci tohto odseku sa pripája veta: "Byty a

nebytové priestory sa na účely oslobodenia od dane podľa prvej vety považujú za časť stavby.”.

S účinnosťou od 1.1.2010 v ustanovení § 38 ods. 1 zákona o DPH je jednoznačne vyjadrené, že v prípade predaja jednotlivých bytov a nebytových priestorov, ktoré vznikli v rámci nadstavby, prístavby alebo rekonštrukciou pôvodnej nehnuteľnosti, ktorá si vyžadovala kolaudáciu sa považuje pre účely zákona o DPH za prvú kolaudáciu. Byty a nebytové priestory, ktoré tvoria časť nehnuteľnosti sú posudzované na účely počítania päťročnej lehoty pri ich predaji ako samostatné časti nehnuteľnosti.

*Príklad:*

*Platiteľ dane nadobudol nehnuteľnosť – rekreačné zariadenie v roku 2004, ktorej prvá kolaudácia bola v roku 1990. Z kúpy budovy nebola daň odpočítaná, keďže budova bola kúpená ako oslobodená od dane. Platiteľ dane vykonal rekonštrukciu predmetnej nehnuteľnosti na základe stavebného povolenia a kolaudácie z rekreačného zariadenia na bytový dom. Jednotlivé byty sa platiteľ dane rozhodol, že bude ihneď po kolaudácii predávať fyzickým osobám, občanom. Po rekonštrukcii nepredáva celú nehnuteľnosť, ktorej prvá kolaudácia bola pred dvadsiatimi rokmi ale jej časti - jednotlivé byty, ktorých prvá kolaudácia je v roku 2010. Platiteľ dane pri predaji jednotlivých bytov sa nemôže rozhodnúť, či predaj bytov oslobodí od dane alebo nie. Predaj bytov podlieha dani z pridanej hodnoty, pretože ich predaj je uskutočnený do piatich rokov od ich prvej kolaudácie. Z prijatých plnení vzťahujúcich sa na rekonštrukciu nehnuteľnosti si platiteľ môže uplatniť odpočítanie dane v zmysle § 49 – 51 zákona o DPH.*

## **§ 49 Odpočítanie dane platiteľom**

S účinnosťou od 1.1.2010 v § 49 ods. 5 tretej vete sa na konci bodka nahrádza bodkočiarkou a pripájajú sa tieto slová: "ak platiteľ uplatňuje výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky vo forme paušálnych výdavkov podľa osobitného predpisu<sup>24b</sup>) a nemôže preukázať rozsah použitia pohonných látok na účely svojho podnikania a na iný účel ako na podnikanie, môže odpočítať daň z kúpy pohonných látok do výšky paušálnych výdavkov podľa osobitného predpisu.<sup>24b</sup>.”

Poznámka pod čiarou k odkazu 24b znie:

"24b) § 19 ods. 2 písm. l) tretí bod zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení zákona č. 60/2009 Z. z." (ďalej "zákon o dani z príjmov")

Podľa zákona o dani z príjmov sa v zmysle § 19 ods. 2 písm. l) bod 3, umožňuje daňovníkovi uplatniť daňové výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky vo forme paušálnych výdavkov do výšky 80% z celkového preukázateľného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najjazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia pre každé motorové vozidlo samostatne. Ak platiteľ dane uplatňuje výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky vo forme paušálnych výdavkov podľa cit. ustanovenia zákona o dani z príjmov, nepreukazuje rozsah použitia pohonných látok na účely svojho podnikania a na iný účel ako na podnikanie, napr. evidenciou jzd.

S účinnosťou od 1.1.2010 sa ustanovenie § 49 ods. 5 zákona o DPH dopĺňa v nadväznosti na ustanovenie § 19 ods. 2 písm. l) bod 3 zákona o dani z príjmov. Ak platiteľ dane, uplatňuje výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky v zmysle cit. ustanovenia zákona o dani z

příjmov vo forme paušálnych výdavkov do výšky 80 % z celkového preukázateľného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie a pre účely zákona o DPH nemôže preukázať rozsah použitia pohonných látok na účely svojho podnikania a na iný účel ako podnikanie, potom si môže uplatniť odpočítanie dane z nakúpených pohonných látok len do výšky paušálnych výdavkov podľa cit. ustanovenia zákona o dani z príjmov, t.j. daň si môže odpočítať len do výšky 80 % z celkového preukázateľného nákupu pohonných látok po splnení podmienok stanovených v § 49 – 51 zákona o DPH. Ostatné ustanovenia § 49 zákona o DPH týmto zostávajú nedotknuté.

Ministerstvo financií SR pripravuje pokyn k uplatňovaniu výdavkov podľa zákona o dani z príjmov a k možnosti odpočítania dane z pridanej hodnoty v zmysle zákona o DPH zo spotrebovaných pohonných látok, ktorý bude uverejnený vo Finančnom spravodajcovi.

### **§ 49 odsek 8 zákona o DPH**

Zákonom č. 471/2009 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o DPH s účinnosťou od 1.1.2010 bolo znenie **§ 49 ods. 8 zákona o DPH** zmenené. Uvedenou zmenou sa umožnilo odpočítanie dane nielen pri kúpe osobných automobilov, ale aj pri nájme osobných automobilov, ktoré sú určené na ďalší nájom, ak táto činnosť je obchodnou činnosťou platiteľa dane. Uvedená zmena je už bezpredmetná, vzhľadom na to, že s účinnosťou od 1.1.2010 čl. IV zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení zákonov novelizuje zákon o DPH. Citovanou novelou zákona o DPH sa v § 49 ods. 7 vypúšťa písm. a) a b) a v § 49 zákona o DPH sa vypúšťajú odseky 8 a 9, čo znamená, že s účinnosťou od 1.1.2010 sa vypustil zákaz odpočítania dane z pridanej hodnoty pri kúpe a nájme osobných automobilov patriacich do kategórie M1 po splnení podmienok stanovených v prechodnom ustanovení cit. novely zákona o DPH. Dôvodom je zrovnoprávnenie možnosti odpočítania dane pri automobiloch patriacich do kategórie M1 s možnosťou odpočítania dane pri kúpe a nájme automobilov patriacich do kategórie N1.

Problematika možnosti odpočítania dane pri automobiloch patriacich do kategórie M1 v zmysle čl. IV zákona č. 563/2009 Z. z. je riešená v samostatnom metodickom pokyne č. 6/2/2010.

### **§ 68 Osobitná úprava uplatňovania dane pre nezaložené osoby, ktoré elektronicky dodávajú služby**

V súvislosti s novou úpravou miesta dodania služieb sa v § 68 ods. 1 písm. b) zákona o DPH slová „§ 15 ods. 12“ nahrádzajú slovami „§ 16 ods. 18“ a v § 68 ods. 1 písm. d) zákona o DPH sa slová „§ 15 ods. 10“ nahrádzajú slovami „§ 16 ods. 14“. V nadväznosti na zmenenú úpravu vrátenia dane zahraničnej osobe z tretieho štátu sa v § 68 ods. 10 zákona o DPH slová „ods. 4“ nahrádzajú slovami „ods. 5“.

### **§ 75 Vyhotovenie faktúry**

Novelou zákona o DPH bol **§ 75 doplnený o odsek 6**. Odsek 6 znie: „*Faktúra môže byť poslaná písomne alebo so súhlasom zákazníka môže byť poslaná alebo prístupnená elektronicky. Vierohodnosť pôvodu a neporušenosť obsahu faktúry poslanej alebo prístupnenej elektronicky musí byť zaručená elektronickým podpisom podľa osobitného*

*predpisu29) alebo prostredníctvom elektronickej výmeny údajov, ak zmluva týkajúca sa tejto výmeny ustanoví použitie postupov zabezpečujúcich vierohodnosť pôvodu a neporušenosť obsahu údajov. Elektronicou výmenou údajov sa rozumie prenos údajov elektronicou formou z počítača do počítača s využitím schválenej normy štruktúry odkazu elektronickej výmeny údajov. Odkaz elektronickej výmeny údajov pozostáva zo súboru dielov, štruktúrovaných na základe schválenej normy, vyhotovených vo formáte čitateľnom počítačom, ktoré môžu byť automaticky a nedvojzmyselne spracované."*

Citované ustanovenie týkajúce sa elektronickej fakturácie je v súlade s článkom 233 smernice Rady 2006/112/ES. Vyplýva z neho, že faktúra môže byť poslaná v listinnej forme (na papieri) alebo elektronicke. V prípade, ak je faktúra poslaná v elektronickej forme, sa dopĺňa možnosť elektronickeho zaslania faktúr za podmienky, že medzi vyhotoviteľom faktúry a zákazníkom bude uzavretá zmluva o elektronickej výmene údajov v zmysle odporúčania Komisie 1994/820/ES z 19. októbra 1994 týkajúceho sa právnych aspektov v elektronickej výmene dát. Vzhľadom na to, že toto odporúčanie nie je oficiálne publikované v slovenskom jazyku v Úradnom vestníku, nie je možné naň v právnom predpise odkazovať, avšak Ministerstvo financií SR zabezpečí publikáciu tohto odporúčania v slovenskom jazyku vo Finančnom spravodajcovi.

V § 76 ods. 5 sa slová "Elektronicke vyhotovené faktúry" nahrádzajú slovami "Faktúry poslané alebo sprístupnené elektronicke".

Uvedenou zmenou sa zosúladujú ustanovenia týkajúce sa elektronickej fakturácie s článkom 233 a 246 smernice Rady 2006/112/ES. Pri faktúrach poslaných alebo sprístupnených elektronicke musí byť po celú dobu ich úschovy zabezpečená čitateľnosť a údaje ktoré obsahujú sa nesmú zmeniť.

## **§ 77 Zdaňovacie obdobie**

V § 77 odsek 5 zákona o DPH znie:

*„Ak je na platiteľa právoplatne vyhlásený konkurz, končí sa prebiehajúce zdaňovacie obdobie platiteľa dňom, ktorý predchádza vyhláseniu konkurzu. Ďalšie zdaňovacie obdobie platiteľa sa začína dňom právoplatného vyhlásenia konkurzu a končí sa posledným dňom kalendárneho mesiaca, v ktorom bol právoplatne vyhlásený konkurz. Po skončení zdaňovacieho obdobia podľa druhej vety je zdaňovacím obdobím takého platiteľa kalendárny mesiac."*

Z ustanovenia § 77 ods. 5 zákona o DPH účinného do 31.12.2009 bola s účinnosťou od 1.1.2010 vypustená povinnosť vykonať zmenu zdaňovacieho obdobia v prípade, ak je platiteľovi dane povolené vyrovnanie alebo potvrdené nútené vyrovnanie. Meniť zdaňovacie obdobie, ak je platiteľovi dane povolené vyrovnanie alebo potvrdené nútené vyrovnanie nie je dôvod, pretože reštrukturalizačný správca sa nestáva účastníkom daňového konania namiesto daňového subjektu. Pri určení zdaňovacieho obdobia, ak je na platiteľa dane právoplatne vyhlásený konkurz k vecnej zmene nedošlo, t.j. pri určení zdaňovacieho obdobia sa v tomto prípade postupuje tak, ako do 31.12.2009.

## **Prílohy**

V prílohe č. 2 k zákonu o DPH v žiadosti o vrátenie dane z pridanej hodnoty zahraničnej osobe z tretieho štátu sa v deviatom riadku v texte pod písmenom a) slová „*podnikanie v období*“ vypúšťajú a nahrádzajú sa slovami „*tento účel*“.

V prílohe č. 3 k zákonu o DPH sa v poznámke pod čiarou k odkazu 1 slovo „žiadateľ“ nahrádza slovami „daňový subjekt“ a slovo „applicant“ sa nahrádza slovami „taxable person“.

V prílohe č. 6 k zákonu o DPH zoznam prebraných právnych aktov Európskeho spoločenstva a Európskej únie v znení účinnom od 1.1.2010 v bode 4 znie:

„4. Smernica Rady 2008/9/ES z 12. 2. 2008, ktorou sa ustanovujú podrobné pravidlá pre vrátenie dane z pridanej hodnoty ustanovené v smernici 2006/112/ES zdaniteľným osobám, ktoré nie sú usadené v členskom štáte vrátenia dane, ale ktoré sú usadené v inom členskom štáte (Ú. v. EÚ L 44, 20. 2. 2008).“

a dopĺňa sa ôsmym a deviatym bodom v znení:

„8. Smernica Rady 2008/8/ES z 12. 2. 2008, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o miesto poskytovania služieb (Ú. v. EÚ L 44, 20. 2. 2008).“

9. Smernica Rady 2008/117/ES zo 16. 12. 2008, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty s cieľom bojovať proti daňovým podvodom spojeným s transakciami v rámci Spoločenstva (Ú. v. EÚ L 14, 20. 1. 2009).“

*Vypracovalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor metodiky daní*