



## 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, audítorské 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).

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*