



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia k postupu zahraničnej osoby pri oneskorenej registrácii pre daň z titulu dodania stavebných prác v tuzemsku inej zahraničnej osobe

Podľa § 5 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o DPH) je zahraničná osoba povinná podať žiadosť o registráciu pre daň DÚ Bratislava pred začatím vykonávania činnosti, ktorá je predmetom dane okrem dovozu tovaru a činností, ktoré sú uvedené v písm. a) až f) citovaného ustanovenia. Z citovaného ustanovenia plynie, že ak zahraničná osoba dodáva stavebné práce s miestom dodania v tuzemsku inej zahraničnej osobe, potom je zahraničná osoba - dodávateľ povinná sa v tuzemsku registrovať pre DPH. Ak si zahraničná osoba - dodávateľ nesplní svoju registračnú povinnosť v tuzemsku alebo podá žiadosť o registráciu pre daň oneskorene, vzťahujú sa na ňu ustanovenia § 69 ods. 13, § 78 ods. 9 a § 55 ods. 4 zákona o DPH.

Na základe § 69 ods. 13 zákona o DPH zahraničná osoba, ktorá nesplnila povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň alebo podala žiadosť o registráciu pre daň oneskorene, **je za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom dane, povinná platiť daň z dodania tovarov a služieb v tuzemsku**, ktoré dodala v tomto období, okrem dodania tovarov a služieb, pri ktorých je podľa odsekov 2, 3 a 9 osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia. T.j. **zahraničná osoba – dodávateľ, ktorá si nesplnila svoju registračnú povinnosť alebo podala žiadosť o registráciu oneskorene a dodala stavebné práce s miestom dodania v tuzemsku inej zahraničnej osobe, je povinná z týchto stavebných prác odvieť daň. Uvedené platí i v prípade, ak by dodala stavebné práce, ktoré patria do sekcie F klasifikácie CPA a odberateľom by bola zahraničná osoba, ktorá by bola v SR registrovaná ako platiteľ DPH podľa § 5 zákona o DPH.**

Podľa § 55 ods. 4 zákona o DPH sa obdobie, v ktorom takáto zahraničná osoba mala byť platiteľom dane začína dňom, kedy uskutočnila prvý zdaniteľný obchod v tuzemsku, z ktorého by jej vznikla povinnosť platiť daň, keby mala postavenie platiteľa dane a končí dňom, ktorý predchádza dňu registrácie za platiteľa dane (deň registrácie je uvedený na osvedčení o registrácii pre DPH).

V ustanovení § 78 ods. 9 zákona o DPH sa osobe, ktorá nesplnila povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň alebo podala žiadosť o registráciu pre daň oneskorene, ukladá povinnosť

podat' jedno **daňové priznanie** (ďalej len mimoriadne daňové priznanie) za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom. **Lehota na podanie** mimoriadneho daňového priznania je do 60 dní odo dňa zistenia daňovým úradom, že osoba nesplnila povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň, alebo do 60 dní od podania oneskorenej žiadosti o registráciu pre daň. Na podanie mimoriadneho daňového priznania sa použije rovnaký formulár ako na podanie riadneho daňového priznania.

Zahraničná osoba si môže v mimoriadnom daňovom priznaní odpočítať daň viažucu sa na tovary a služby, ktoré použila na dodanie stavebných prác v období, v ktorom mala mať postavenie platiteľa dane a to v rozsahu a za podmienok podľa § 49 až § 51 zákona o DPH.

**Pri vyplňaní formuláru mimoriadneho daňového priznania** je potrebné na prvej strane vyznačiť, že ide o riadne daňové priznanie. Nevyplní sa zdaňovacie obdobie, pretože mimoriadne daňové priznanie sa nepodáva za zdaňovacie obdobie, ale za osobitné obdobie, v ktorom mala byť daná osoba platiteľom, pričom toto obdobie môže mať rôznu dĺžku. Vyznačí sa len kalendárny rok, v ktorom sa podáva mimoriadne daňové priznanie.

**Príklad:**

*Zahraničná osoba kúpila v júli 2016 tovar (materiál) v tuzemsku od slovenského platiteľa dane v cene 2 000 eur + 400 eur DPH. Tento tovar (materiál) použila pri murárskych prácach na stavbe v SR, ktoré dňa 1. 8. 2016 v sume 3 600 eur dodala odberateľovi - inej zahraničnej osobe, ktorá bola v SR registrovaná ako platiteľ dane podľa § 5 zákona o DPH (t. j. nie je v tuzemsku usadená). Murárske práce sú stavebnými prácami, ktoré patria do sekcie F klasifikácie produktov CPA (ďalej len stavebné práce). Zahraničná osoba - dodávateľ sa neregistrovala pre DPH v tuzemsku pred poskytnutím stavebných prác, ale podala žiadosť o registráciu oneskorene dňa 23.9.2016, pričom daňový úrad ju zaregistroval za platiteľa dane podľa § 5 zákona o DPH dňa 30.9.2016. Ako bude postupovať táto zahraničná osoba - dodávateľ pri zdanení stavebných prác a uplatnení odpočítania dane, ktoré uvedie v mimoriadnom daňovom priznaní podanom za obdobie, v ktorom mala mať postavenie platiteľa dane? Môže za obdobie, v ktorom mala mať postavenie platiteľa dane uplatniť pri dodaných stavebných prácach spätné prenos daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH na odberateľa – zahraničnú osobu – platiteľa dane alebo musí zdaniť dodanie stavebných prác?*

**Postup:**

Podľa § 69 ods. 12 zákona o DPH je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia len v tom prípade, ak dodávateľ a aj odberateľ sú v čase dodania tovaru alebo služby platiteľmi dane. To zn., že ak si zahraničná osoba - dodávateľ nesplnila svoju registračnú povinnosť a teda v čase dodania stavebných prác nebola registrovaná ako platiteľ dane v tuzemsku, nie je možné podľa citovaného ustanovenia dodatočne uplatniť prenos daňovej povinnosti na odberateľa - platiteľa dane. V opísanom prípade zahraničná osoba - dodávateľ, ktorá si nesplnila včas svoju registračnú povinnosť, je povinná za obdobie, za ktoré mala byť platiteľom dane, t. j. za obdobie od 1.8.2016 do 29.9.2016, podať mimoriadne daňové priznanie podľa § 78 ods. 9 zákona o DPH. V tomto mimoriadnom daňovom priznaní prizná daň z dodania stavebných

prác vo výške 600 eur, ktorú je povinná platiť podľa § 69 ods. 13 zákona o DPH. Zároveň má v tomto mimoriadnom daňovom priznaní aj nárok na uplatnenie odpočítania tej dane, ktorá sa viaže na tovary (materiál), ktoré použila na dodanie stavebných prác v období, za ktoré mala byť platiteľom dane, a to v rozsahu a za podmienok podľa § 49 až § 51 zákona o DPH. Mimoriadne daňové priznanie je povinná podať do 60 dní od podania oneskorenej žiadosti o registráciu pre DPH, t. j. do 22.11.2016 a v tejto lehote je povinná aj daň zaplatiť.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Centrum podpory pre dane  
December 2016*