



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia k určení miesta dodania služby - zväračských prác

Pre správne uplatnenie dane z pridanej hodnoty pri dodaní služby za protihodnotu je potrebné v prvom rade určiť, kde je miesto dodania služby. Miesto dodania služby sa určí podľa § 15 odseku 1 alebo 2 zákona o DPH, ak § 16 citovaného zákona neustanovuje inak. Ustanovenie § 15 ods. 1 zákona o DPH sa použije vtedy, ak poskytovateľ a príjemca služby sú zdaniteľné osoby; ustanovenie § 15 ods. 2 zákona o DPH sa použije, ak príjemca služby nie je zdaniteľná osoba. Niektoré vybrané druhy služieb, ktoré sú uvedené v § 16 (napr. služby vzťahujúce sa na nehnuteľnosť), majú osobitne určené miesto dodania, to znamená, že pri týchto službách sa neuplatní ani jedno zo základných pravidiel uvedených v § 15 ods. 1 a 2 zákona o DPH.

1/ Pri určení miesta dodania zväračských prác poskytovaných za protihodnotu je potrebné prvotne skúmať, či objekt na ktorý sa vzťahujú, možno považovať za nehnutelný majetok (pojem „nehnutelný majetok“ je vymedzený v článku 13b vykonávacieho nariadenia rady (EÚ) č. 282/2011), a či vzťah medzi poskytnutou službou, ktorou je zváranie a nehnuteľnosťou (napr. budovou, stavbou), na ktorej sa služba uskutočňuje je dostatočne úzky a priamy. Medzi nehnuteľný majetok možno zaradiť budovy, stavby, inžinierske stavby, stavebno-inžinierske diela (napr. cesty, mosty, vodovodné a kanalizačné systémy) a tiež priemyselné zariadenia (napr. elektrárne). Taktiež akýkoľvek prvok, ktorý sa inštaloval a tvorí neoddeliteľnú súčasť budovy alebo stavby, sa považuje za nehnuteľný majetok.

Samotná montáž, resp. inštalácia pôvodne hnutelnej veci, ktorá sa po jej vykonaní kvalifikuje ako nehnuteľný majetok, predstavuje službu súvisiacu s nehnuteľným majetkom. Napr. služba zvárania, ktorou sa „pripojí“ železné zábradlie ku schodom budovy.

Viac informácií k predmetnej problematike nájdete na portáli Finančnej správy SR v časti Daňoví a colní špecialisti/Dane/Methodické pokyny/Nepriame dane v [Metodickom pokyne k uplatneniu DPH pri službách vzťahujúcich sa na nehnuteľnosť](#) a taktiež aj vo [Vysvetlivkách k pravidlám EÚ v oblasti DPH týkajúcim sa miesta poskytovania služieb súvisiacich s nehnuteľným majetkom, ktoré nadobudnú účinnosť v roku 2017](#)

V nadväznosti na uvedené, ak sa teda zväračské práce vzťahujú na nehnuteľnosť (nehnutelný majetok), miesto dodania služby sa určí podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH, čo znamená, že miestom dodania služby je miesto, kde sa nehnuteľnosť nachádza. Pravidlo miesta dodania služby vzťahujúcej sa na nehnuteľnosť sa uplatňuje bez ohľadu na to, či je odberateľom služby zdaniteľná osoba alebo osoba iná ako zdaniteľná osoba.

Ak poskytne zdaniteľná osoba neidentifikovaná pre daň zväračské práce, pri ktorých sa určí miesto dodania služby podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH pre zahraničnú osobu usadenú a identifikovanú pre DPH v inom členskom štáte, nie je povinná sa registrovať podľa § 7a zákona o DPH.

Ak platiteľ DPH poskytne zväračské práce, pri ktorých sa určí miesto dodania služby podľa § 16 ods.1 zákona o DPH pre zahraničnú osobu usadenú a identifikovanú pre DPH v inom členskom štáte, tieto služby neuvádza do súhrnného výkazu.

2/ V prípade, ak sa zväračské práce vzťahujú na objekt, ktorým je hnuteľná vec, napr. pracovný nástroj, kontajner, auto, atď... je pri určení miesta dodania služby potrebné vedieť aké postavenie má odberateľ, t. j. či ide o zdaniteľnú osobu, alebo ide o inú ako zdaniteľnú osobu, napr. o občana.

- a) Ak je odberateľ zdaniteľná osoba, miesto dodania služby sa určí podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, čo znamená, že miesto dodania služby je miesto, kde je odberateľ služby usadený (bez ohľadu na skutočnosť, kde sa služba fyzicky vykoná).

Ak poskytne zdaniteľná osoba neidentifikovaná pre daň zväračské práce, pri ktorých sa určí miesto dodania služby podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH pre zahraničnú osobu usadenú a identifikovanú pre DPH v inom členskom štáte, je povinná sa pred poskytnutím tejto služby registrovať podľa § 7a zákona o DPH a uviesť dané služby do súhrnného výkazu.

Ak poskytne platiteľ DPH zväračské práce, pri ktorých sa určí miesto dodania služby podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH pre zahraničnú osobu usadenú a identifikovanú pre DPH v inom členskom štáte, tieto služby uvádza do súhrnného výkazu.

- b) Ak je odberateľ osoba iná ako zdaniteľná, miesto dodania služby sa určí podľa § 16 ods. 9 zákona o DPH, čo znamená, že miesto dodania služby je miesto, kde sa táto služba fyzicky vykoná.

#### Príklady:

##### **Príklad č. 1:**

*Slovenský platiteľ DPH vykonal pre nemeckú firmu s prideleným nemeckým IČ DPH zväračské práce na potrubí rozvodov kúrenia budovy nachádzajúcej sa v priemyselnom parku na Slovensku. Ako sa v uvedenom prípade určí miesto dodania zväračských prác?*

##### **Riešenie:**

Zväračské práce sa vzťahujú na nehnuteľnosť, preto sa ich miesto dodania určí podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH. To znamená, že miesto dodania služby je miesto, kde sa nehnuteľnosť nachádza, t. j. v SR. Slovenský platiteľ DPH fakturuje dodanie zväračských prác s uplatnením 20% DPH. Dodanie týchto zväračských prác platiteľ DPH neuvádza do súhrnného výkazu.

##### **Príklad č. 2:**

*Zahraničná osoba registrovaná pre DPH podľa § 5 zákona o DPH poskytla tuzemskej zdaniteľnej osobe zväračské práce pri inštalácii schodov a zábradlia z nerez na novostavbe v SR. Ako sa v uvedenom prípade určí miesto dodania zväračských prác?*

##### **Riešenie:**

V uvedenom prípade ide o službu vzťahujúcu sa na nehnuteľnosť, ktorej je miesto dodania podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH v SR. Zahraničná osoba registrovaná podľa § 5 zákona o DPH uplatní pri fakturácii prenos daňovej povinnosti na odberateľa - tuzemskú zdaniteľnú osobu, ktorá je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 2 zákona o DPH.

**Príklad č. 3:**

*Slovenský živnostník ako subdodávateľ dodal inej slovenskej firme zváračské práce na oceľovej konštrukcii pri výstavbe výrobnéj haly v Českej republike. Ako sa v uvedenom prípade určí miesto dodania služby?*

**Riešenie:**

Keďže ide o službu vzťahujúcu sa na nehnuteľnosť, ktorá sa nachádza v Českej republike, miesto dodania zváračských prác je podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH v Českej republike. Slovenský živnostník sa musí informovať v Českej republike, aké má registračné a daňové povinnosti podľa legislatívy v tomto členskom štáte.

**Príklad č. 4:**

*Slovenský živnostník (neidentifikovaný pre daň) vykonal pre rakúskeho odberateľa s prideleným rakúskym IČ DPH zváračské práce. Práce spočívali v zváraní konštrukcie zastrešenia na stavbe, ktorá sa nachádza v Nemecku. Ako sa určí miesto dodania služby? Je povinný slovenský živnostník registrovať sa podľa § 7a zákona o DPH?*

**Riešenie:**

Keďže ide o službu vzťahujúcu sa na nehnuteľnosť, ktorá sa nachádza v Nemecku, miesto dodania zváračských prác je podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH v Nemecku. Nakoľko dodanie predmetnej služby nie je predmetom dane v SR, slovenský živnostník (dodávateľ) sa musí informovať v Nemecku, aké má registračné a daňové povinnosti podľa legislatívy v tomto členskom štáte. V uvedenom prípade pred dodaním zváračských prác nie je živnostník povinný sa registrovať podľa § 7a zákona o DPH.

**Príklad č. 5**

*Poľský podnikateľ poskytol zváračské práce pri inštalácii prístrešku k rodinnému domu v tuzemsku slovenskému občanovi. Ako sa určí miesto dodania zváračských prác?*

**Riešenie:**

V uvedenom prípade ide o službu vzťahujúcu sa na nehnuteľnosť, ktorej miesto dodania sa určí podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH – v SR. Poľský podnikateľ je povinný sa registrovať v tuzemsku podľa § 5 zákona o DPH pred poskytnutím predmetnej služby. Následne pri fakturácii uplatní slovenskú DPH.

**Príklad č. 6:**

*Slovenský platiteľ DPH vykonal v tuzemsku zváračské práce na aute poľského občana. Ako sa v uvedenom prípade určí miesto dodania služby?*

**Riešenie:**

Keďže ide o zváračské práce, ktoré sa vykonávajú na hnuťelnej veci a odberateľom je iná ako zdaniteľná osoba – občan, miesto dodania zváračských prác sa určí podľa § 16 ods. 9 zákona o DPH, t. j. miesto dodania služby je miesto, kde sa služba fyzicky vykoná. To znamená, že v uvedenom prípade je miestom dodania zváračských prác SR a slovenský platiteľ DPH vystaví faktúru s uplatnením DPH.

**Príklad č. 7**

*Maďarská opravovňa vykonala v Maďarsku zváračské práce na lyžici nakladača JCB pre slovenskú stavebnú s.r.o. (platiteľa DPH). Ako sa v uvedenom prípade určí miesto dodania služby?*

**Riešenie:**

Zváračské práce sú službou, ktorá sa v tomto prípade vzťahuje na hnuťelnú vec. Keďže je odberateľ zdaniteľnou osobou, miesto dodania sa určí podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, to znamená, že miesto dodania služby je v SR a slovenská s.r.o. (platiteľ DPH) je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH.

**Príklad č. 8**

*Slovenský živnostník (neidentifikovaný pre daň) vykonal zvaračské práce na poľnohospodárskom stroji pre rakúskeho odberateľa, ktorý je identifikovaný pre DPH v Rakúsku. Ako sa v uvedenom prípade určí miesto dodania služby? Aké povinnosti vyplývajú zo zákona o DPH slovenskému živnostníkovi?*

**Riešenie:**

Zvaračské práce sú službou, ktorá sa aj v tomto prípade vzťahuje na hnutelnú vec (poľnohospodársky stroj). Keďže je odberateľ zdaniteľnou osobou, miesto dodania služby sa určí podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, to znamená, že miesto dodania služby je v Rakúsku a slovenskému živnostníkovi vzniká povinnosť registrovať sa podľa § 7a zákona o DPH pred poskytnutím služby. Dodanie predmetnej služby fakturuje bez DPH - s prenesením daňovej povinnosti na rakúskeho odberateľa, pričom dodanie tejto služby je povinný uviesť do súhrnného výkazu.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR  
Centrum podpory pre dane  
August 2018*