



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

2/DPH/2023/IM

Informácia k povinnej registrácii za platiteľa DPH po 1.1.2023

S účinnosťou od 1.1.2023 sa zákonom č. 516/2022 Z.z. novelizoval zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ktorý v prvej vete ustanovenia § 4 ods. 1 zákona o DPH uvádza, že *zdaniteľná osoba, ktorá má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku, a ak nemá takéto miesto, ale má bydlisko v tuzemsku alebo sa v tuzemsku obvykle zdržiava, a ktorá dosiahla za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat 49 790 eur, je povinná podať daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň; to neplatí, ak zdaniteľná osoba dosiahla obrat výlučne z dodaní tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 37 až 39.*

To znamená, že „tuzemské“ zdaniteľné osoby, ktoré dosiahli obrat (§ 4 ods. 7 zákona o DPH) pre povinnú registráciu pre DPH sa nemusia registrovať za platiteľov DPH, ak tento obrat dosiahli výlučne z dodania poisťovacích služieb oslobodených od dane podľa § 37 zákona o DPH, z dodania a nájmu nehnuteľností oslobodených podľa § 38 zákona o DPH a z finančných služieb oslobodených od dane podľa § 39 zákona o DPH.

Poznámka: V prípade, ak zdaniteľná osoba dosiahne obrat z kombinácie tuzemských dodávok, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 37 až § 39 zákona o DPH a z tých, ktoré nepodliehajú tomuto oslobodeniu, potom jej vzniká povinnosť registrácie za platiteľa DPH (a to bez ohľadu na výšku dosiahnutého obratu z dodávok nepodliehajúcich oslobodeniu).

Otázky:

Otázka č. 1 – Registrácia sprostredkovateľa úverov a pôžičiek

Zdaniteľná osoba – sprostredkovateľ úverov a pôžičiek s veľkou pravdepodobnosťou presiahne v roku 2023 z tejto činnosti stanovený obrat na registráciu za platiteľa DPH. Inú činnosť okrem tejto, nevykonáva. Má povinnosť požiadať o registráciu za platiteľa DPH?

Odpoveď

*Nie. Ak zdaniteľná osoba dosiahne obrat **výlučne** len z činnosti oslobodenej od dane podľa § 39 zákona o DPH, nie je povinná sa registrovať za platiteľa DPH.*

Otázka č. 2 - Registrácia sprostredkovateľa poistenia, ktorý poskytuje aj reklamné služby v SR

Podnikateľ za posledných 12 mesiacov dosiahol obrat z:

- a) činnosti sprostredkovania poistenia pre slovenské poisťovne (činnosť oslobodená od DPH podľa § 37 zákona o DPH), pričom z dodania týchto služieb za dané obdobie dosiahol hodnotu 52 000 eur,*
- b) reklamnej činnosti pre slovenských podnikateľov, pričom z dodania týchto služieb za dané obdobie dosiahol hodnotu 3 000 eur.*

Musí podať žiadosť o registráciu za platiteľa DPH?

Odpoveď

Áno, pretože obrat 55 000 eur pre registráciu za platiteľa DPH nedosiahol **výlučne** len z poskytovania činnosti sprostredkovania poistenia, ktorá je oslobodená od dane podľa § 37 zákona o DPH, ale v kombinácii s poskytovanými reklamnými službami. Napriek tomu, že reklamnú činnosť poskytoval podnikateľ v SR len v malej miere, vzniká mu po prekročení obratu registračná povinnosť pre DPH.

Otázka č. 3 - Registrácia sprostredkovateľa poistenia, ktorý poskytuje aj poradenské služby v inom členskom štáte

Zdaniteľná osoba registrovaná pre DPH podľa § 7a zákona o DPH za obdobie od IV/2022 do III/2023 vykonávala:

- a) činnosť sprostredkovania poistenia pre slovenské poisťovne (činnosť oslobodená od DPH podľa § 37 zákona o DPH), pričom z dodania týchto služieb za dané obdobie dosiahla hodnotu 50 000 eur,
- b) poradenskú činnosť pre zahraničných podnikateľov z iných členských štátov, pričom z dodania týchto služieb za dané obdobie dosiahla hodnotu 10 000 eur.

Musí podať žiadosť o registráciu za platiteľa DPH?

Odpoveď

Nie. Hodnota poskytovaných poradenských služieb vo výške 10 000 eur sa nezahŕňa do obratu na účely povinnej registrácie pre DPH z dôvodu, že miesto dodania týchto služieb nie je v tuzemsku, ale v inom členskom štáte (§ 15 ods. 1 zákona o DPH). Z uvedeného plynie, že zdaniteľná osoba dosiahla obrat 50 000 eur **výlučne** len zo sprostredkovania poistenia, ktoré je oslobodené od dane podľa § 37 zákona o DPH a teda nie je povinná podať žiadosť o registráciu za platiteľa DPH.

Otázka č. 4 - Registrácia poskytovateľa finančných, účtovných a IT služieb

S.r.o. za obdobie od V/2022 do IV/2023 vykonávala:

- a) finančné služby pre slovenské subjekty (činnosť oslobodená od DPH podľa § 39 zákona o DPH), pričom z dodania týchto služieb za dané obdobie dosiahla hodnotu 60 000 eur,
- b) účtovné služby pre slovenských podnikateľov, pričom z dodania týchto služieb za dané obdobie dosiahla hodnotu 7 000 eur
- c) IT služby pre zahraničných podnikateľov, pričom z dodania týchto služieb za dané obdobie dosiahla hodnotu 10 000 eur.

Musí podať žiadosť o registráciu za platiteľa DPH?

Odpoveď

Áno, a to z titulu dosiahnutia obratu 67 000 eur z kumulovanej činnosti - z finančných a účtovných služieb v tuzemsku. (Nie je splnená podmienka pre „neregistráciu“ - dosiahnutie obratu **výlučne** len z činností oslobodených od dane podľa § 37 až § 39 zákona o DPH).

Hodnota poskytovaných IT služieb pre zahraničných podnikateľov sa do obratu nezahŕňa, miesto dodania týchto služieb je v zahraničí (§ 15 ods. 1 zákona o DPH).

Otázka č. 5 - Registrácia poskytovateľa prenájmu nehnuteľností a sociálnych služieb

Nezisková organizácia za obdobie od III/2022 do II/2023 vykonávala:

- a) sociálne služby pre slovenské subjekty (činnosť oslobodená od DPH podľa § 30 zákona o DPH), pričom z dodania týchto služieb za dané obdobie dosiahla hodnotu 20 000 eur,
- b) činnosť prenájom nehnuteľností, ktoré v tuzemsku vlastní (činnosť oslobodená od DPH podľa § 38 zákona o DPH), pričom z dodania týchto služieb za dané obdobie dosiahla hodnotu 55 000 eur.

Musí podať žiadosť o registráciu za platiteľa DPH?

Odpoveď

Nie. Z definície obratu uvedenej v § 4 ods. 7 zákona vyplýva, že hodnota poskytovaných sociálnych služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 30 zákona o DPH, sa do obratu nezahŕňa. To znamená, že nezisková organizácia

dosiahla obrat 55 000 eur **výlučne** len z prenájmu nehnuteľností, ktorý je oslobodený od dane podľa § 38 ods. 3 zákona o DPH a teda nie je povinná podať žiadosť o registráciu za platiteľa DPH.

Otázka č. 6 – Registrácia prenajímateľa, ktorý popri nájme kancelárií dodáva osobitne i energie

S.r.o. za obdobie od V/2022 do IV/2023:

- a) poskytovala nájom kancelárií v tuzemsku (činnosť oslobodená od DPH podľa § 38 zákona o DPH), pričom z dodania týchto služieb za dané obdobie dosiahla hodnotu 50 000 eur,
- b) popri nájme kancelárií zabezpečovala nájomcom osobitne opakované dodávky elektriny, tepla a vody, ktoré za dohodnuté obdobia vyúčtovala podľa skutočnej spotreby, pričom z dodania týchto tovarov za dané obdobie dosiahla hodnotu 5 000 eur.

Musí podať žiadosť o registráciu za platiteľa DPH?

Odpoveď

Áno, a to z dôvodu dosiahnutia obratu 55 000 eur z kumulovanej činnosti - z nájmu kancelárií a z dodávok energií v tuzemsku. (Nie je splnená podmienka pre „neregistráciu“ - dosiahnutie obratu **výlučne** len z činností oslobodených od dane podľa § 37 až § 39 zákona o DPH).

K registračnej povinnosti pre DPH Vám dávame do pozornosti aj [Metodický pokyn k registrácii zdaniteľných osôb podľa § 4 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov po 1. 1.2023](#), ktorý je dostupný na portáli finančnej správy (www.financnasprava.sk) v časti Odborná verejnosť/Dane/Metodické pokyny/podoblast' Nepriame dane.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Marec 2023