

Informácia k daňovému posúdeniu povinností poskytovateľov dopravných služieb (UBER)

1. ERP

Používanie elektronickej registračnej pokladnice (ďalej len „ERP“) alebo virtuálnej registračnej pokladnice (ďalej len „VRP“) podľa zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o ERP“) sa vzťahuje na podnikateľa, ktorý na základe oprávnenia na podnikanie [§ 2 ods. 2 Obchodného zákonníka] predáva tovar alebo poskytuje službu taxatívne ustanovenú v prílohe č. 1 zákona o ERP. Zákon o ERP sa vzťahuje aj na podnikateľa s trvalým pobytom alebo sídlom mimo územia Slovenskej republiky, ak predáva tovar alebo poskytuje službu na území Slovenskej republiky.

Podnikateľ, ktorý predáva tovar alebo poskytuje službu, uvedenú v prílohe č. 1 zákona o ERP, je povinný evidovať tržbu, ktorú prijme v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť (platobnou/bankovou kartou), prípadne aj ich preddavok, na predajnom mieste v ERP alebo vo VRP.

Službou je podľa § 2 písm. k) zákona o ERP služba označená v Štatistickej klasifikácii ekonomických činností [vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností] uvedená v prílohe č. 1 zákona o ERP.

Predajným miestom je podľa § 2 písm. l) zákona o ERP miesto, kde sa prijíma tržba.

Poskytovanie prepravných služieb prepravcami, ktorí poskytujú prepravné služby prostredníctvom aplikácie „UBER“ (jedná sa o prepravu osôb podobne ako pri taxislužbe), podľa štatistickej klasifikácie ekonomických činností a zo štatistického hľadiska patrí do kódu 49.32 Taxislužba, a je uvedené v prílohe č. 1 zákona o ERP.

V prípade, ak prepravca je držiteľom dopravnej licencie na prevádzkovanie Taxislužby, je z hľadiska zákona o ERP podnikateľom a spĺňa všetky podmienky, podľa ktorých je povinný na evidenciu tržieb používať ERP alebo VRP, t. j. :

- vykonáva podnikateľskú činnosť,
- poskytuje službu uvedenú v prílohe č. 1 zákona o ERP,
- prijíma tržby elektronickými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť.

2. Daň z príjmov

Podľa § 2 písm. b) a f) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) predmetom dane je príjem (výnos) z činnosti daňovníka a z nakladania s majetkom daňovníka okrem osobitne vymedzeného predmetu dane podľa § 12 (daňovníci, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie). Predmetom dane

daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou je príjem (výnos) plynúci zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí.

Ak prepravcom je **fyzická osoba** (daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou), ktorá poskytuje dopravné služby na základe oprávnenia vydaného príslušným orgánom, príjmy plynúce z tejto činnosti predstavujú príjmy z podnikania podľa § 6 ods. 1 ZDP. V danom prípade si prepravca daňovú povinnosť vysporiada sám prostredníctvom daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby.

Prepravca (fyzická osoba) je v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovnou jednotkou, ak preukazuje svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov podľa ZDP. Prepravca nie je účtovnou jednotkou, ak vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 ZDP alebo ak neuplatňuje preukázateľné daňové výdavky, tzn. uplatňuje paušálne výdavky v zmysle § 6 ods. 10 ZDP.

Ak prepravcom, ktorý poskytuje dopravné služby na základe oprávnenia vydaného príslušným orgánom, je **právnická osoba** (daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou), príjmy plynúce z tejto činnosti predstavujú zdaniteľné príjmy, ktoré prepravca zdani prostredníctvom daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby.

Prepravca (právnická osoba), ktorý má sídlo na území Slovenskej republiky, je vždy účtovnou jednotkou.

Prepravca (fyzická osoba alebo právnická osoba) má povinnosť požiadať správcu dane o registráciu na daň z príjmov, a to do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí mesiaca, v ktorom získal povolenie alebo oprávnenie na podnikanie (§ 49a ods. 1 ZDP).

3. DPH

V zmysle § 3 ods. 1 zákona o DPH a v kontexte judikatúry SD EU sú osoby prepravcov považované za zdaniteľné osoby a ich činnosť je považovaná za ekonomickú činnosť, pre ktorú zákon v § 3 ods. 2 zaviedol legislatívnu skratku „podnikanie“. Pre účely zákona o DPH sa za podnikanie považuje každá činnosť, z ktorej sa dosahuje príjem a je vykonávaná na pokračujúcej báze. Z uvedeného vyplýva, že na rozdiel od iných zákonov, pre účely zákona o DPH nie je rozhodujúce, či osoby zúčastnené na činnosti „rideshare“ budú disponovať oprávnením na podnikanie, rozhodujúce je, že budú v zmysle Zmluvy o poskytovaní služieb dopravcu túto činnosť vykonávať, pričom v zmysle judikatúry sa za vykonávanie ekonomickej činnosti (podnikania) považuje aj činnosť prípravná.

Ak osoba prepravcu, či už FO alebo PO, má postavenie platiteľa DPH, zahrnie túto svoju vykonávanú činnosť štandardne medzi zdaniteľné obchody. Ak platiteľom DPH nie je, bude povinná sledovať svoj obrat za 12 po sebe idúcich kalendárnych mesiacoch a v prípade prekročenia obratu 49 790 € sa bude povinne registrovať za platiteľa DPH v prípade dopravy osôb s miestom dodania v SR. Dobrovoľná registrácia je možná tiež.

Osoba prepravcu je zároveň v pozícii prijímateľa služieb od spoločnosti, ktorá zabezpečuje prístup k softvérovej aplikácii a ktorá je podľa doterajších dostupných informácií usadená v inom členskom štáte. Táto spoločnosť poskytuje slovenským prepravcom pomocou svojej licencie na mobilnú aplikáciu od spoločnosti Uber prístup k službe lead generation – spojenie cestujúcich s prepravcom, za čo účtuje poplatok jednotlivým

prepravcom. Takýto prístup za odplatu je podľa § 9 zákona o DPH považovaný za službu a je predmetom dane s miestom dodania v SR (keďže prepravcovia majú postavenie zdaniteľnej osoby, miesto sa určí podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH - kde je usadený príjemca služieb). Zároveň sú prepravcovia podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH osobami povinnými platiť daň správcovi dane. Tzn. z prijatej služby je prepravca povinný priznať a zaplatiť daň svojmu príslušnému DU nakoľko dochádza k prenosu daňovej povinnosti.

§ 69 ods. 3 – zdaniteľná osoba a právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a je registrovaná pre daň podľa § 7, sú povinné platiť daň pri službe dodanej zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo zahraničnou osobou z tretieho štátu, ak je miesto dodania služby podľa § 15 ods. 1 tuzemsko.

Ak prepravca nebude platiteľom DPH, napriek tomu bude mať povinnosť DPH odvieť, avšak nebude mať nárok na odpočítanie tejto dane. Ak by mal postavenie platiteľa DPH, bude mať povinnosť priznať a zaplatiť DPH a bude mať aj nárok na odpočítanie dane.

Keďže prepravca má postavenie zdaniteľnej osoby a je podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH osobou povinnou platiť daň, vzniká mu v prípade, ak nie je registrovaný pre DPH, povinnosť registrácie podľa § 7a zákona o DPH.

§ 7a – ak zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom, je príjemcom služby od zahraničnej osoby z IČŠ, pri ktorej je povinná platiť daň podľa § 69 ods. 3, je povinná podať DU žiadosť o registráciu pre daň pred prijatím služby; žiadosť o registráciu nepodáva, ak je už registrovaná podľa § 7.

4. Daň z motorových vozidiel

Zákon č. 361/20014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o dani z motorových vozidiel“) v § 1 upravuje zdaňovanie motorových vozidiel a prípojných vozidiel kategórie L, M, N a O daňou z motorových vozidiel.

Podľa § 2 zákona o dani z motorových vozidiel predmetom dane je vozidlo, ktoré je evidované v Slovenskej republike a používa sa na podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť v zdaňovacom období.

Ak prepravca použije motorové vozidlo podľa § 1 zákona o dani z motorových vozidiel evidované v Slovenskej republike na podnikanie podľa Obchodného zákonníka a podľa § 6 ods. 1 ZDP alebo na inú samostatne zárobkovú činnosť podľa § 6 ods. 2 ZDP, v takomto prípade bude toto vozidlo predmetom dane z motorových vozidiel na území Slovenskej republiky.

Takýto prepravca bude daňovníkom dane z motorových vozidiel podľa § 3 ods. 1 písm. a) zákona o dani z motorových vozidiel ako držiteľ vozidla zapísaný v doklade vozidla (fyzická osoba alebo právnická osoba). V prípade, že prepravca bude vykonávať túto činnosť prostredníctvom zamestnancov a zamestnanci budú používať na túto činnosť svoje motorové vozidlá, daňovníkom dane bude podľa § 3 písm. e) fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá je zamestnávateľom za podmienky, že bude vyplácať zamestnancovi cestovné náhrady za použitie vozidla, ktoré nepoužíva na podnikanie.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR, Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
September 2015*