

Usmernenie k uplatneniu § 69 ods. 12 písm. f) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

Novelou zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) sa s účinnosťou od 1.1.2014 rozšíril okruh tovarov, pri dodaní ktorých platí prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia, ak dodávateľ a kupujúci sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty v tuzemsku a miesto dodania tovaru je v tuzemsku. Ďalšie tovary, pri dodaní ktorých je po 1.1.2014 osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia, sú v zákone o DPH uvedené v § 69 ods. 12 písm. f) až i).

Podľa § 69 ods. 12 písm. f) zákona o DPH je platiteľ dane, ktorý je príjemcom plnenia od iného platiteľa dane, povinný platiť daň vzťahujúcu sa na dodanie tovarov patriacich do kapitol 10 a 12 Spoločného colného sadzovníka, ktoré nie sú bežne určené v nezmenenom stave na konečnú spotrebu, ak základ dane vo faktúre za dodanie týchto tovarov je 5 000 eur a viac. Ide o poľnohospodárske plodiny, ktoré patria do kapitoly 10 a 12 Spoločného colného sadzovníka, ktoré samé o sebe nie sú bežne určené na konečnú spotrebu, preto sa pri určení osoby povinnej platiť daň nebude posudzovať, na aký účel je dodanie tovaru určené, či na konečnú spotrebu alebo na ďalší predaj. Pri tovare uvedenom v kapitole 10 a 12 Spoločného colného sadzovníka sa vo všeobecnosti predpokladá, že nie je bežne určený v nezmenenom stave na konečnú spotrebu. Podmienkou, ktorá sa má v zmysle ustanovenia § 69 ods. 12 písm. f) zákona o DPH skúmať pri určení osoby povinnej platiť daň, je základ dane za dodanie poľnohospodárskych plodín uvedený vo faktúre. Ak základ dane vo faktúre za dodanie tovarov patriacich do kapitol 10 a 12 Spoločného colného sadzovníka je 5 000 eur a viac, osobou povinnou platiť daň je príjemca plnenia, ak dodávateľ a aj kupujúci sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty. Ak základ dane vo faktúre za dodanie tovarov patriacich do kapitol 10 a 12 Spoločného colného sadzovníka je menej ako 5 000 eur, osobou povinnou platiť daň je platiteľ dane – dodávateľ tovaru.

V prípade, že dodávateľ, platiteľ dane, požaduje od kupujúceho, platiteľa dane, platbu pred dodaním tovaru patriaceho do kapitol 10 a 12 Spoločného colného sadzovníka, pri posúdení osoby povinnej platiť daň je rozhodujúci základ dane (bez DPH) dohodnutý za dodanie tovaru.

Príklad:

Platiteľ dane A sa dohodol s platiteľom dane B na dodaní slnečnicových semien v celkovej cene 10 000 eur. Platiteľ dane A prijal dňa 8.1.2014 platbu na budúce dodanie tohto tovaru vo výške 3 000 eur a dňa 15.1.2014 vyhotovil faktúru na prijatú platbu. Vzhľadom na to, že celková cena za dodanie slnečnicových semien predstavuje viac ako 5 000 eur, platiteľ dane A už vo faktúre na prijatie platby neuplatní k cene daň z pridanej hodnoty, pretože osobou povinnou platiť daň je kupujúci, platiteľ dane B.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej a colnej metodiky
Január 2014*