



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k povinnostiam osoby registrovanej podľa § 7 zákona o DPH Doplnený text zelenou farbou dňa 01.08.2017

Registráciu osôb, ktoré nadobúdajú (kupujú) v tuzemsku tovar z iných členských štátov upravuje § 7 zákona o DPH. Ide o osoby, ktorým vzniká povinnosť platiť daň z nadobudnutia (kúpy) tovaru v tuzemsku z iných členských štátov, ak hodnota tovaru, ktorý nadobudli (kúpou) z iného členského štátu dosiahne v kalendárnom roku sumu 14 000 eur bez DPH. Touto registráciou sa tieto osoby nestávajú platiteľmi dane, to znamená, že i keď majú pridelené IČ DPH, k cene dodaných tovarov a služieb v tuzemsku neuplatňujú daň, nemajú nárok na odpočítanie dane z nadobudnutia tovarov, ale zo zákona o DPH im vyplývajú určité povinnosti.

Nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sa rozumie nadobudnutie práva nakladať ako vlastník s huteľným hmotným majetkom odoslaným alebo prepraveným nadobúdateľovi dodávateľom alebo nadobúdateľom alebo na ich účet **do tuzemska z iného členského štátu**. Za nadobudnutie tovaru podľa prvej vety sa považuje aj prevzatie tovaru na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci, ak sa v členskom štáte prenajímateľa považuje odovzdanie predmetu nájmu za dodanie tovaru do iného členského štátu s oslobodením od dane.

O nadobudnutie tovaru v tuzemsku na účely registrácie pre daň podľa § 7 zákona o DPH ide vtedy, ak:

- nadobúdateľom je zdaniteľná osoba alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou,
- dodávateľom je osoba identifikovaná pre daň v inom členskom štáte, ktorá dodala tovar za protihodnotu nadobúdateľovi v tuzemsku, okrem dodania tovaru s inštaláciou alebo montážou dodávateľom alebo na jeho účet a okrem tovaru formou zásielkového predaja,
- tovar je z iného členského štátu fyzicky dodaný do tuzemska, pričom prepravu tovaru môže vykonať dodávateľ alebo odberateľ alebo iná osoba na účet dodávateľa alebo odberateľa,
- nadobudnutie tovaru je za odplatu.

1/ Povinnosť registrácie podľa § 7 zákona o DPH

Povinnosť podať žiadosť o registráciu pre DPH podľa § 7 zákona o DPH má každá:

- zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane v tuzemsku a ktorá nadobúda v tuzemsku tovar z iného členského štátu, a to pred nadobudnutím tovaru, ktorým dosiahne celkovú hodnotu tovaru bez dane 14 000 eur v kalendárnom roku (zdaniteľnou osobou je osoba, ktorá je definovaná v § 3 [zákona o DPH](#),
- právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou (ďalej len PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou) a ktorá nadobúda v tuzemsku tovar z iného členského štátu, a to pred nadobudnutím tovaru, ktorým dosiahne celkovú hodnotu tovaru bez dane 14 000 eur v kalendárnom roku (právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou nespĺňa definíciu uvedenú v § 3 zákona o DPH a môže byť ňou napr. občianske združenie, nadácia, ktoré nevykonávajú opakovanú ekonomickú činnosť, z ktorej by dosahovali príjem).

Do hodnoty 14 000 eur sa pre účely registrácie pre daň podľa § 7 zákona o DPH **započítava**:

- celková hodnota nadobudnutého tovaru bez dane splatnej alebo zaplatenej v iných členských štátoch, z ktorých je tovar odoslaný alebo prepravený.

Do hodnoty 14 000 eur pre účely registrácie pre daň podľa § 7 zákona o DPH sa **nezapočítava**:

- hodnota nadobudnutého nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného členského štátu,
- hodnota nadobudnutého tovaru, ktorý je predmetom spotrebnej dane.

Poznámka:

Povinnosť podať žiadosť o registráciu pre DPH podľa § 7 zákona o DPH pred nadobudnutím tovaru, ktorým sa dosiahne celková hodnota tovaru bez dane 14 000 eur v kalendárnom roku nemá zdaniteľná osoba, ktorá je už registrovaná podľa § 7a zákona o DPH.

2/ Dobrovoľná registrácia podľa § 7 zákona o DPH

Žiadosť o registráciu pre daň z titulu nadobúdania tovaru v tuzemsku z iného členského štátu môže zdaniteľná osoba a PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou podať aj v prípade, ak hodnota tovaru bez dane nadobudnutého z iných členských štátov **nedosiahne** v kalendárnom roku 14 000 eur. Ak sa tieto osoby **dobrovoľne rozhodnú**, že budú zdaňovať nadobudnutie tovaru **pred dosiahnutím hodnoty 14 000 eur**, toto svoje rozhodnutie oznámia písomne daňovému úradu pri podaní žiadosti o registráciu pre daň podľa § 7 zákona o DPH. Zdaňovanie nadobudnutia tovaru sú potom tieto osoby povinné uplatňovať najmenej po dobu dvoch kalendárnych rokov.

Poznámka:

Ak sa zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a zákona o DPH **dobrovoľne rozhodne**, že bude zdaňovať nadobudnutie tovaru **pred dosiahnutím hodnoty 14 000 eur**, nie je povinná sa registrovať aj podľa § 7 zákona o DPH. Toto dobrovoľné rozhodnutie osoby registrovanej podľa § 7a zákona o DPH zdaňovať nadobudnutie tovaru **pred dosiahnutím hodnoty 14 000 eur**, odporúčame oznámiť daňovému úradu. Zdaňovanie nadobudnutia tovaru je potom povinná uplatňovať najmenej po dobu dvoch kalendárnych rokov.

Žiadosť o registráciu pre DPH sa podáva na tlačíve, ktoré je dostupné na portáli Finančnej správy SR: [Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien, žiadosť o zrušenie registrácie na daň z príjmov a daň z pridanej hodnoty - ver.2015](#)

Príslušný daňový úrad osobu zaregistruje, vydá jej osvedčenie o registrácii pre daň, **pridelí jej identifikačné číslo** pre daň najneskôr do 7 dní odo dňa doručenia žiadosti o registráciu.

Na základe článku 55 nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011 pridelené IČ DPH sú zdaniteľná osoba a PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou povinné poskytovať svojim dodávateľom - zahraničným osobám registrovaným k DPH v iných členských štátoch, ktorí sú povinní dodávku tovaru alebo služby voči tejto zdaniteľnej osobe uvádzať do súhrnného výkazu podaného v inom členskom štáte. Postup zdaniteľnej osoby registrovanej podľa § 7a zákona o DPH pri poskytovaní IČ DPH pred nadobudnutím tovaru v tuzemsku z iného členského štátu je uvedený v bode č. 6 v [Informácii k povinnostiam, ktoré vyplývajú zo zákona o DPH osobe registrovanej podľa § 7a](#), ktorá je dostupná na portáli Finančnej správy SR.

3/ Povinnosti pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu od zahraničných osôb

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH a PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou registrovaná podľa § 7 zákona o DPH, ktoré nadobudnú v tuzemsku tovar z iného členského štátu od osoby identifikovanej pre daň v inom členskom štáte sú povinné:

- pred nadobudnutím tohto tovaru oznámiť dodávateľovi svoje IČ DPH, na základe čoho dodávateľ bude dodávku tovaru fakturovať oslobodenú od dane príslušného členského štátu,
- platiť daň z tohto nadobudnutého tovaru podľa § 69 ods. 6 zákona o DPH, to znamená, že sú povinné z nakúpeného tovaru odvieť daň v príslušnej sadzbe dane (20% resp. 10%) - ide o tzv. „samozdanenie“,
- podať daňové priznanie k DPH podľa § 78 ods. 3 zákona o DPH do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom vznikla daňová povinnosť podľa § 20 zákona o DPH (vyplní sa riadok 05 a riadok 06, resp. 07 a 08), ak daným osobám v kalendárnom mesiaci nevznikne daňová povinnosť, tzv. „nulové daňové priznanie k DPH“ nepodávajú,
- zaplatiť daň do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom vznikla daňová povinnosť (nie je povinnosť zaplatiť daň, ak daň na zaplatenie nie je viac ako 5 eur),
- viesť záznamy o nadobudnutých tovaroch z iného členského štátu podľa § 70 ods. 4 písm. a) zákona o DPH.

Upozornenie:

Ak zdaniteľnej osobe alebo PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou vznikne povinnosť pred nadobudnutím tovaru podať žiadosť o registráciu v zmysle § 7 zákona o DPH a túto povinnosť si nespĺní, i napriek tomu je povinná platiť daň z nadobudnutého tovaru, podať daňové priznanie k DPH a zaplatiť daň podľa § 78 ods. 3 zákona o DPH.

4/ Povinnosti pri nákupe tovaru s miestom dodania v tuzemsku od zahraničných osôb

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH, ktorej dodá zahraničná osoba z iného členského štátu alebo zahraničná osoba z tretieho štátu tovar s miestom dodania v tuzemsku okrem tovaru dodaného formou zásielkového predaja je povinná:

- platiť daň podľa § 69 ods. 2 zákona o DPH, to znamená, že je povinná z nakúpeného tovaru odvieť daň v príslušnej sadzbe dane - ide o tzv. samozdanenie,
- odvieť daň aj z preddavku, ktorý zaplatila pred kúpou tohto tovaru,
- podať daňové priznanie k DPH do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom jej vznikla daňová povinnosť (vyplní riadok 09 a riadok 10), ak zdaniteľnej osobe v kalendárnom mesiaci nevznikne daňová povinnosť, tzv. „nulové daňové priznanie k DPH“ nepodáva.
- zaplatiť daň do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom vznikla daňová povinnosť (nie je povinnosť zaplatiť daň, ak daň na zaplatenie nie je viac ako 5 eur).

5/ Povinnosti pri prijatí služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v tuzemsku od zahraničných osôb

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH a PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou registrovaná podľa § 7 zákona o DPH, ktorým dodá zahraničná osoba z iného členského štátu alebo zahraničná osoba z tretieho štátu službu s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v tuzemsku sú povinné:

- platiť daň podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH, to znamená, že sú povinné z prijatej služby odvieť daň v sadzbe dane 20% - ide o tzv. samozdanenie, (s výnimkou prijatej služby oslobodenej od dane),
- odvieť daň aj z preddavku, ktorý zaplatili pred prijatím služieb uvedených v predchádzajúcom bode, (s výnimkou preddavku zaplateného na službu oslobodenú od dane),
- podať daňové priznanie k DPH do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom vznikla daňová povinnosť (vyplní sa riadok 11 a riadok 12), ak osobám v kalendárnom mesiaci nevznikne daňová povinnosť, tzv. „nulové daňové priznanie k DPH“ nepodávajú,
- zaplatiť daň do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom vznikla daňová povinnosť (nie je povinnosť zaplatiť daň, ak daň na zaplatenie nie je viac ako 5 eur),
- podľa § 70 ods. 4 písm. c) zákona o DPH viesť záznamy o prijatých službách, pri ktorých je povinnosť platiť daň podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH.

6/ Povinnosti pri prijatí služieb s miestom dodania podľa § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11 zákona o DPH v tuzemsku od zahraničných osôb

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH, ktorej dodá zahraničná osoba z iného členského štátu alebo zahraničná osoba z tretieho štátu službu s miestom dodania podľa § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11 zákona o DPH v tuzemsku je povinná:

- platiť daň podľa § 69 ods. 2 zákona o DPH, to znamená, že je povinná z prijatej služby odvieť daň v sadzbe dane 20% - ide o tzv. samozdanenie (s výnimkou prijatej služby oslobodenej od dane),
- odvieť daň aj z preddavku, ktorý zaplatila pred prijatím služieb uvedených v predchádzajúcom bode (s výnimkou preddavku zaplateného na službu oslobodenú od dane),
- podať daňové priznanie k DPH do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom jej vznikla daňová povinnosť (vyplní riadok 09 a riadok 10), ak zdaniteľnej osobe v kalendárnom mesiaci nevznikne daňová povinnosť, tzv. „nulové daňové priznanie k DPH“ nepodáva,
- zaplatiť daň do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom vznikla daňová povinnosť (nie je povinnosť zaplatiť daň, ak daň na zaplatenie nie je viac ako 5 eur).

Upozornenie:

Na účely určenia miesta dodania služby podľa § 15 ods. 1 a ods. 2 zákona o DPH a § 16 zákona o DPH sa právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a je registrovaná podľa § 7 zákona o DPH, považuje za zdaniteľnú osobu.

7/ Povinnosti pri dodaní služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v inom členskom štáte

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH, ktorá dodá službu s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v inom členskom štáte je povinná:

- vyhotoviť faktúru do 15 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bola dodaná služba alebo prijatá platba pred dodaním služby s náležitosťami podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH, pričom na faktúre uvedie slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“, v prípade dodania poisťovacích služieb podľa § 37 a finančných služieb podľa § 39 zákona o DPH s miestom dodania v inom členskom štáte nie je povinná vyhotoviť faktúru,
- podľa § 70 ods. 4 písm. b) viesť záznamy o dodaných službách s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH,
- podať súhrnný výkaz za každý kalendárny štvrtrok, v ktorom dodala dotknutú službu osobe identifikovanej pre daň, ktorá je z nej povinná platiť daň. Súhrnný výkaz je povinná podať do 25 dní po skončení príslušného kalendárneho štvrtroka; ak v danom kalendárnom štvrtroku takéto služby nedodá, tzv. „nulový“ súhrnný výkaz nepodáva.

Súhrnný výkaz sa podáva elektronickými prostriedkami s kvalifikovaným elektronickým podpisom (KEP), resp. bez KEP na dohodu uzavretú na elektronické doručovanie s daňovým

úradom. Z tohto dôvodu je potrebné, aby zdaniteľná osoba získala [prístup k autorizovaným eSlužbám](#).

Poznámka:

Osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH neuvádza dodanie služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o v inom členskom štáte v daňovom priznaní k DPH.

8/ Povinnosti pri dodaní služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v treťom štáte

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH, ktorá dodá službu s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v treťom štáte je povinná:

- vyhotoviť faktúru do 15 dní odo dňa dodania služby alebo do 15 dní odo dňa prijatia platby pred dodaním služby, alebo do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bola platba prijatá s náležitosťami podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH. V prípade dodania poisťovacích služieb podľa § 37 a finančných služieb podľa § 39 zákona o DPH s miestom dodania v treťom štáte nie je povinná vyhotoviť faktúru.

Poznámka:

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH neuvádza dodanie služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v 3. štáte v daňovom priznaní k DPH ani v súhrnnom výkaze.

9/ Povinnosti pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného členského štátu

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH, ktorá nadobudne nový dopravný prostriedok (§ 11 ods. 12 zákona o DPH) za protihodnotu v tuzemsku z iného členského štátu od každej osoby (napr. aj od občana) je povinná:

- platiť daň z tohto nadobudnutého tovaru podľa § 69 ods. 6 zákona o DPH,
- podať daňové priznanie k DPH podľa § 78 ods. 3 zákona o DPH do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom jej vznikla daňová povinnosť podľa § 20 zákona o DPH (vyplní riadok 07 a riadok 08),
- zaplatiť daň do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom vznikla daňová povinnosť,
- priložiť k daňovému priznaniu k DPH aj úradne overenú kópiu dokladu o kúpe nového dopravného prostriedku.

Poznámka: Osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH **nie je povinná** podávať daňové priznanie **elektronicky**, daňové priznanie môže podať i v listinnej forme.

10/ Povinnosti pri dodaní nového dopravného prostriedku do iného členského štátu

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH, ktorá dodá nový dopravný prostriedok (§ 11 ods. 12 zákona o DPH) za protihodnotu z tuzemska do iného členského štátu každej osobe (napr. aj občanovi) je povinná:

- vyhotoviť faktúru do 15 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bol dodaný nový dopravný prostriedok oslobodený od dane podľa § 43 ods. 2 zákona o DPH, s náležitosťami podľa § 74 ods. 1 zákona o DPH.

11/ Povinnosť uchovávania faktúr

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH je povinná:

- uchovávať kópie faktúr podľa § 72 ods. 2 (pozri vyššie body 7, 8 a 10), ktoré vyhotovila alebo ktoré vyhotovil v jej mene a na jej účet odberateľ alebo tretia osoba, po dobu desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú,
- uchovávať prijaté faktúry vzťahujúce sa na tovary a služby, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň (pozri vyššie body 3 až 6 a 9), po dobu desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

12/ Povinnosť zrušenia registrácie

Podľa § 82 ods. 2 zákona o DPH osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH je povinná bezodkladne požiadať **o zrušenie registrácie pre DPH, keď skončí v tuzemsku podnikanie**. Osoba registrovaná podľa § 7 zákona o DPH **môže** podľa § 82 ods. 1 zákona o DPH požiadať o zrušenie registrácie ak:

- v bežnom kalendárnom roku celková hodnota tovaru bez dane nadobudnutého v tuzemsku z iného členského štátu nedosiahne 14 000 eur **a súčasne**
- v predchádzajúcom kalendárnom roku celková hodnota tovaru bez dane nadobudnutého v tuzemsku z iného členského štátu nedosiahla 14 000 eur.

Zrušením registrácie zaniká platnosť osvedčenia o registrácii pre daň a platnosť identifikačného čísla pre daň. Osoba je povinná do desiatich dní od zrušenia registrácie odovzdať daňovému úradu osvedčenie o registrácii pre daň.

Príklady k registrácii osoby podľa § 7 zákona o DPH a k povinnostiam, ktoré jej vyplývajú zo zákona o DPH

Príklad č. 1:

Slovenský podnikateľ je zdaniteľnou osobou neregistrovanou pre daň tuzemsku. Tento podnikateľ si chce objednať v mesiaci marec 2017 od podnikateľa z Rakúska, ktorý je identifikovaný pre daň v Rakúsku stroje a zariadenia v hodnote bez dane 10 000 eur. Rakúsky podnikateľ dodá stroje a zariadenia slovenskému podnikateľovi v mesiaci apríl 2017.

V mesiaci apríl 2017 si slovenský podnikateľ objedná od podnikateľa z Poľska materiál v hodnote bez dane 5 000 eur. Poľský podnikateľ dodá materiál slovenskému podnikateľovi v mesiaci máj 2017. Je povinný sa slovenský podnikateľ registrovať podľa § 7 zákona o DPH a zdať nadobudnutie tovaru v SR?

Postup:

Vzhľadom k tomu, že celková hodnota tovaru bez dane nadobudnutého z iných členských štátov dosiahne v kalendárnom roku hodnotu 14 000 eur, slovenský podnikateľ je povinný požiadať o registráciu pre DPH podľa § 7 zákona o DPH miestne príslušný daňový úrad pred nadobudnutím tovaru (materiálu) z Poľska. Po vydaní osvedčenia si slovenský podnikateľ objedná tovar pod IČ DPH prideleným v tuzemsku. Poľský podnikateľ mu dodá tovar (materiál) bez poľskej dane. Slovenský podnikateľ pri nadobudnutí tovaru (materiálu) zaplatí 20 % daň z nadobudnutia tovaru v tuzemsku, ktorú uvedie v daňovom priznaní k DPH (riadok 07 a riadok 08), ktoré je povinný podať do 25. dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom vznikla daňová povinnosť. Daň z nadobudnutia, ktorú bol povinný priznať a zaplatiť daňovému úradu si nemôže odpočítať, nakoľko registráciou pre daň podľa § 7 zákona o DPH sa nestal platiteľom dane.

Príklad č. 2

Slovenský podnikateľ, ktorý je zdaniteľnou osobou neregistrovanou pre daň v tuzemsku, nadobudol v mesiaci september 2016 tovar z Rakúska od rakúskeho dodávateľa, ktorý je v Rakúsku identifikovaný pre daň, v hodnote bez dane 6 000 eur. V mesiaci november 2016 si slovenský podnikateľ objednal od toho istého dodávateľa ďalší tovar v hodnote bez dane 5 000 eur, ktorý mu dodávateľ dodal v mesiaci december 2016. Bol v uvedenom prípade slovenský podnikateľ povinný podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 7 zákona o DPH?

Postup:

Nie. Slovenský podnikateľ nebol povinný podať žiadosť o registráciu pre daň v zmysle § 7 zákona o DPH pred nadobudnutím tovaru, pretože nadobudnutím tovaru celková hodnota tovaru bez dane nedosiahla v kalendárnom roku sumu 14 000 eur.

Príklad č. 3

Občianske združenie, ktoré sa zaoberá športovou činnosťou ako právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a ktorá nie je registrovaná pre DPH v tuzemsku si v mesiaci január 2017 kúpilo ojazdené motorové vozidlo od českého podnikateľa, ktorý je identifikovaný pre daň v Českej republike, pričom nie je obchodníkom s použitým tovarom v hodnote 6 000 eur bez dane. V mesiaci apríl 2017 pre svojich členov objednala dresy od maďarského podnikateľa, ktorý je identifikovaný pre daň v Maďarsku v hodnote 4 000 eur bez dane. Maďarský podnikateľ dodal dresy v mesiaci máj 2017. V mesiaci november 2017 si plánuje objednať športové náradie v hodnote 4 000 eur bez dane od poľského dodávateľa, ktorý je identifikovaný pre daň v Poľsku. Poľský dodávateľ dodá športové náradie v mesiaci december 2017. Je občianske združenie povinné sa registrovať podľa § 7 zákona o DPH pred nadobudnutím tovaru z Poľska a zdať nadobudnutie tovaru v SR?

Postup:

Vzhľadom k tomu, že občianske združenie nadobudnutím tovaru (športového náradia) dosiahne v kalendárnom roku hodnotu 14 000 eur, je povinné požiadať o registráciu pre DPH podľa § 7 zákona o DPH miestne príslušný daňový úrad, aj napriek tomu, že ide o osobu, ktorá nie je zdaniteľnou osobou definovanou v § 3 zákona o DPH. Po vydaní osvedčenia si občianske združenie objedná tovar pod IČ DPH prideleným v tuzemsku. Poľský podnikateľ mu dodá tovar (športové náradie) bez poľskej dane. Občianske združenie pri nadobudnutí tovaru (športového náradia) zaplatí 20 % daň z nadobudnutia tovaru v tuzemsku, ktorú uvedie v daňovom priznaní k DPH (riadok 07 a riadok 08), ktoré je povinné podať do 25. dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom mu vznikne daňová povinnosť. Keďže občianske združenie registráciou podľa § 7 zákona o DPH nenadobudlo postavenie platiteľa dane, nemá nárok na odpočítanie dane.

Príklad č. 4

Reklamná agentúra, zdaniteľná osoba, ktorá nie je v tuzemsku registrovaná pre daň si obstarala z Nemecka nový dopravný prostriedok v hodnote 12 000 eur bez dane od predajcu identifikovaného pre daň v Nemecku. Nemecký predajca dodal nový dopravný prostriedok reklamnej agentúre v marci 2017. V mesiaci máj 2017 si táto zdaniteľná osoba objedná počítače v hodnote 3 000 eur bez dane od rakúskeho dodávateľa, ktorý je identifikovaný pre daň v Rakúsku. Rakúsky dodávateľ dodá počítače v mesiaci jún 2017. Je reklamná agentúra povinná sa registrovať podľa § 7 zákona o DPH pred nadobudnutím tovaru?

Postup:

Nie. Reklamná agentúra nie je povinná sa registrovať podľa § 7 zákona o DPH, nakoľko hodnota nových dopravných prostriedkov sa nezapočítava do hodnoty 14 000 eur, avšak reklamná agentúra je povinná podať daňové priznanie k DPH a zaplatiť daň pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku podľa § 78 ods. 4 zákona o DPH bez povinnosti registrácie.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Jún 2017
Doplnené august 2017*