



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

4/DPH/2021/IM

Najčastejšie otázky a odpovede k uplatňovaniu nulovej sadzby DPH na respirátory

Odo dňa nadobudnutia účinnosti [zákona č. 57/2021 Z.z.](#), ktorým sa dopĺňa [zákon č. 67/2020 Z.z.](#) o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov (§ 24ja), t.j. od 12.2.2021 **sa uplatňuje v Slovenskej republike** (ďalej len „SR“) **nulová sadzba dane** na osobné ochranné prostriedky slúžiace na zabezpečenie vyššej ochrany dýchacích orgánov, ktoré sú filtračnou tvárovou polmaskou kategórie FFP2 alebo filtračnou tvárovou polmaskou kategórie FFP3 (ďalej len „respirátory“). Prijaté opatrenie má dočasný charakter a **uplatňuje sa od 12. februára 2021 do 30. apríla 2021**.

Táto informácia je teda určená pre tie subjekty, ktoré v tomto **vymedzenom období** predmetné respirátory predávajú, nakupujú, nadobúdajú v tuzemsku z iných členských štátov, prípadne dovážajú z tretích štátov.

Otázka č. 1 – Predaj respirátorov v SR platiteľom DPH

Živnostník – platiteľ DPH predáva v SR respirátory. Akú sadzbu dane má uplatniť? Kde uvádza údaje z tohto predaja v daňovom priznaní k DPH a v kontrolnom výkaze?

Odpoveď

Ak platiteľ DPH predáva respirátory v SR v období od 12.2.2021 do 30.4.2021, potom uplatňuje nulovú sadzbu dane. Platiteľ DPH uvádza hodnotu dodaných respirátorov v SR s nulovou sadzbou dane v daňovom priznaní k DPH v riadku 13; v kontrolnom výkaze údaje z tohto dodania neuvádza v žiadnej časti.

Otázka č. 2 – Nadobudnutie respirátorov v SR z iného členského štátu platiteľom DPH

Platiteľ DPH nadobudol respirátory z Poľska od poľského platiteľa DPH, pričom daňová povinnosť podľa § 20 zákona o DPH z nadobudnutého tovaru v SR z iného členského štátu mu vznikla 20.02.2021 – t.j. k cene nadobudnutých respirátorov správne uplatnil nulovú sadzbu dane. Uvádza platiteľ DPH údaje o tomto nadobudnutí tovaru v daňovom priznaní k DPH a v kontrolnom výkaze?

Odpoveď

Hodnotu nadobudnutých respirátorov v SR, pri ktorých uplatnil nulovú sadzbu dane, uvedie v daňovom priznaní k DPH za príslušné zdaňovacie obdobie v riadku 13; v kontrolnom výkaze údaje o nadobudnutých respirátoroch neuvádza.

Otázka č. 3 – Nadobudnutie respirátorov v SR z iného členského štátu osobou registrovanou podľa § 7 zákona o DPH

Subjekt registrovaný pre DPH v SR podľa § 7 zákona o DPH nadobudol respirátory z ČR od českého platiteľa DPH, pričom daňová povinnosť z nadobudnutého tovaru v SR mu vznikla 22.02.2021. Má subjekt nadobudnutie respirátorov od českého platiteľa DPH „samozdaň“ v SR nulovou sadzbou dane? Je povinný len z dôvodu tohto

nadobudnutia respirátorov podať daňové priznanie za február 2021, ak iné transakcie v mesiaci február 2021 neuskutočnil?

Odpoveď

Osobe registrovanej pre daň podľa § 7 zákona o DPH vznikla pri nadobudnutých respirátoroch daňová povinnosť podľa § 20 zákona o DPH vo výške nula, keďže uplatnila nulovú sadzbu dane. Daňové priznanie za mesiac február 2021 je povinná podať do 25.03.2021 pričom hodnotu nadobudnutých respirátorov uvedie v daňovom priznaní k DPH v riadku 13.

Otázka č. 4 – Odpočítanie dane pri nákupe respirátorov

Spoločnosť – platiteľ DPH nakúpila respirátory v januári 2021 v SR so základnou 20 % sadzbou dane, pričom si uplatnila odpočítanie dane. Pokiaľ tieto respirátory spoločnosť predá v období od 12.2.2021 do 30.4.2021 s nulovou sadzbou dane, musí DPH uplatnenú pri nákupe respirátorov vrátiť, prípadne krátiť koeficientom?

Odpoveď

Nie. Ak boli respirátory nakúpené v čase, kedy sa uplatňovala základná 20 % sadzba DPH (t.j. do 12.2.2021), potom právo platiteľa DPH (kupujúceho/odberateľa) na odpočítanie dane zostáva zachované pri splnení podmienok § 49-§ 51 zákona o DPH. Skutočnosť, že platiteľ DPH uplatňuje pri predaji respirátorov nulovú sadzbu dane, nie je u neho dôvodom krátiť vstupnú daň koeficientom podľa § 50 zákona o DPH.

Poznámka: Právo na odpočítanie dane u platiteľa DPH je zachované aj v prípade, ak boli respirátory v období do 12.2.2021 nadobudnuté v SR z iných členských štátov alebo dovozené z tretích štátov s uplatnenou 20 % sadzbou dane.

Otázka č. 5 – Odpočítanie dane z prepravnej služby

Platiteľ DPH predáva v SR cez e-shop respirátory. Na dodanie respirátorov zákazníkom si objednal prepravnú službu od slovenského dopravcu. Dopravca – platiteľ DPH mu službu prepravy fakturoval s DPH. Má nárok na odpočítanie dane z tejto služby prepravy, keďže preprava súvisí s dodávkou respirátorov s nulovou sadzbou DPH?

Odpoveď

Áno, má nárok na odpočítanie dane v rozsahu a za podmienok uvedených v § 49 – 51 zákona o DPH.

Poznámka: Uvedené sa vzťahuje aj na iné náklady súvisiace s dodávkou respirátorov s nulovou sadzbou DPH, ak sú premietnuté v cene respirátorov.

Otázka č. 6 – Prepravná služba ako súvisiaci náklad zahrnutý do základu dane

Platiteľ DPH predáva cez e-shop respirátory. Na dodanie respirátorov na adresu zákazníkov si objednáva prepravné služby od kuriérskej spoločnosti, ktorá mu služby prepravy fakturuje s 20 % DPH.

Predajca respirátorov si túto DPH odpočítava. Vstupuje v tomto prípade cena prepravy do základu dane predávaných respirátorov s nulovou sadzbou dane? T.j. v cene respirátorov bude zahrnutá aj preprava, a celá hodnota dodávky bude zdanená nulovou sadzbou dane?

Odpoveď

Áno. Predmetom dodávky sú respirátory, v cene ktorých bude zahrnutá aj prepravná služba ako súvisiaci náklad v súlade s § 22 ods. 2 písm. b) zákona o DPH, t.j. na dodanie respirátorov vrátane prepravy sa uplatní nulová sadzba dane.

Otázka č. 7 – Daňové priznanie k DPH a súhrnný výkaz

Platiteľ DPH dodal do Maďarska maďarskému platiteľovi DPH respirátory v období, v ktorom sa uplatňuje v SR nulová sadzba dane. Uvádza údaje z takejto dodávky slovenský platiteľ DPH v daňovom priznaní k DPH a v súhrnnom výkaze?

Odpoveď

Áno. Predaj respirátorov zo SR do iného členského štátu, ktorý je v SR oslobodený od dane podľa § 43 ods. 1 zákona o DPH, slovenský platiteľ DPH uvádza v daňovom priznaní k DPH v riadkoch 13 a 14 a taktiež aj v súhrnnom výkaze.

Otázka č. 8 – Kúpa respirátorov v tuzemsku od zahraničnej osoby

Slovenská firma – platiteľ DPH, kúpil v sklade v SR respirátory od zahraničnej firmy. Je platiteľ DPH povinný údaje o samozdanení tohto nákupu s nulovou sadzbou dane podľa § 69 ods. 2 zákona o DPH uviesť v riadkoch 09 a 10 daňového priznania k DPH a v kontrolnom výkaze?

Odpoveď

Nie. Platiteľ DPH údaje o tejto transakcii neuvádza ani v daňovom priznaní ani v kontrolnom výkaze.

Otázka č. 9 – Darovanie respirátorov

Platiteľ DPH plánuje darovať v marci 2021 respirátory do škôl. Tieto respirátory nakúpil ešte pred 12.02.2021 s 20 % sadzbou dane, ktorú si odpočítal. Má povinnosť z darovaných respirátorov odviest' DPH?

Odpoveď

Nie, pretože platiteľ DPH uplatní pri ich darovaní, (ktoré sa na základe § 8 ods. 3 zákona o DPH považuje za dodanie tovaru za protihodnotu), nulovú sadzbu dane. Hodnotu darovaných respirátorov s nulovou sadzbou dane uvedie v daňovom priznaní k DPH v riadku 13; v kontrolnom výkaze údaje z tohto darovania neuvádza.

Viac informácií k problematike uplatňovania zákona č. 57/2021 Z.z. ako aj k vykazovaniu respirátorov s nulovou sadzbou dane v daňovom priznaní k DPH, v kontrolnom výkaze a v súhrnnom výkaze nájdete na portáli finančnej správy (www.financnasprava.sk) v informácii s názvom [Informácia k zákonu č. 57/2021 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov \(ďalej len „zákon č. 57/2021 Z. z.“\), k uplatňovaniu nulovej sadzby dane z pridanej hodnoty a k vykazovaniu tovarov s nulovou sadzbou dane v daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty, v kontrolnom výkaze a v súhrnnom výkaze.](#)

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Február 2021