



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

10/DPH/2021/IM

Najčastejšie otázky a odpovede k uplatňovaniu nulovej sadzby DPH na respirátory

Nadobudnutím účinnosti [zákona č. 57/2021 Z.z.](#) a následne [zákona č. 115/2021 Z.z.](#), ktorými sa mení a 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), **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“), a to **od 12. februára 2021 do 30. júna 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 30.6.2021, 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 30.6.2021 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 odvieť 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 predmetnej problematike nájdete v nasledovných informačných materiáloch:

- [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](#)
- [Usmernenie k uplatneniu sadzby dane z pridanej hodnoty na filtračné tvárové polmasky kategórie FFP2 a kategórie FFP3](#)
- [Informácia k predĺženiu účinnosti na uplatňovanie nulovej sadzby DPH](#)

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Apríl 2021