



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

8/DPH/2022/IM

Informácia k vybraným povinnostiam, ktoré vyplývajú zo zákona o DPH osobe registrovanej pre daň podľa § 7a zákona o DPH

1/ Povinnosť registrácie

Zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, je v zmysle § 7a zákona o DPH povinná podať miestne príslušnému daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň:

- pred prijatím služby za protihodnotu z iného členského štátu od zahraničnej osoby, pri ktorej je povinná platiť daň podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH (pričom nezáleží na výške ceny služby) alebo
- pred dodaním služby za protihodnotu do iného členského štátu, pri ktorej sa určí miesto dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v inom členskom štáte a osobou povinnou platiť daň je príjemca služby (pričom nezáleží na výške ceny služby).

Žiadosť o registráciu pre DPH sa podáva na formulári, ktorý je dostupný na portáli Finančnej správy SR (www.financnasprava.sk).

Daňový úrad zdaniteľnú osobu zaregistruje a prideli jej identifikačné číslo pre daň (ďalej len IČ DPH) najneskôr do 7 dní odo dňa doručenia žiadosti o registráciu pre daň.

Upozornenie:

Osoby registrované podľa § 7a zákona o DPH nemajú postavenie platiteľa dane, to zn., že keď predávajú tovary alebo služby neuplatňujú k ich cene daň z pridanej hodnoty a taktiež z prijatých tovarov a služieb si nemôžu daň odpočítať.

Na základe článku 55 nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011 pridelené IČ DPH je zdaniteľná osoba povinná poskytovať svojim dodávateľom (zahraničným osobám z iných členských štátov), ktorí sú povinní dodávku služby voči tejto zdaniteľnej osobe uvádzať do súhrnného výkazu podaného v inom členskom štáte.

Poznámka:

Žiadosť o registráciu podľa § 7a zákona o DPH zdaniteľná osoba **nepodáva**, ak:

- dodá alebo prijme službu, ktorej miesto dodania sa neurčí podľa 15 ods. 1 zákona o DPH (t. j. služby, ktorých miesto dodania sa určí podľa § 15 ods. 2 zákona o DPH alebo podľa § 16 zákona o DPH),
- už je registrovaná podľa § 7 zákona o DPH z dôvodu nadobudnutia tovaru z iného členského štátu,
- ak dodá službu, ktorá je oslobodená od dane v mieste dodania služby, t. j. v mieste usadenia príjemcu (v inom členskom štáte) alebo prijme službu, ktorá je oslobodená od dane v tuzemsku,

- dodá službu osobe z 3. štátu alebo ak prijme službu od osoby z 3. štátu,
- dodá službu inej ako zdaniteľnej osobe alebo ak prijme službu od osoby inej ako zdaniteľnej osoby.

2/ Povinnosti pri dodaní služby s miestom dodania v inom členskom štáte

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a 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,
- viesť záznamy podľa § 70 ods. 4 písm. b) zákona o DPH o týchto dodaných službách,
- podať súhrnný výkaz za každý kalendárny štvrťrok, 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 štvrťroka; ak v danom kalendárnom štvrťroku 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.

3/ Povinnosti pri dodaní služby s miestom dodania v treťom štáte

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a 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.

4/ Povinnosti pri prijatí služby s miestom dodania v tuzemsku od zahraničných osôb

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a zákona o DPH, ktorej dodá zahraničná osoba z iného členského štátu alebo zahraničná osoba z tretieho štátu službu s miestom dodania podľa § 15 ods. 1, § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11 zákona o DPH v tuzemsku je povinná:

- platiť daň podľa § 69 ods. 2 písm. a) a ods. 3 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),
- podľa § 70 ods. 4 písm. c) zákona o DPH viesť záznamy o prijatých službách, pri ktorých je povinná platiť daň podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH.

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

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a 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 predaja tovaru na diaľku a tovarov uvedených v § 69 ods. 2 písm. b) bod 2 - 4 zákona o DPH je povinná:

- platiť daň podľa § 69 ods. 2 písm. b) 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).

Upozornenie:

Povinnosť platenia dane podľa § 69 ods. 2 a 3 zákona o DPH vrátane povinnosti podania daňového priznania k DPH a zaplatenia dane sa vzťahuje na každú zdaniteľnú osobu a nie je podmienené registráciou k DPH podľa § 7a zákona o DPH prípadne podľa iných ustanovení zákona o DPH. T.j. i v prípade, že by si zdaniteľná osoba nespĺnila registračnú povinnosť podľa § 7a zákona o DPH a prijala by niektorú z dotknutých služieb od zahraničnej osoby alebo nakúpila tovar v tuzemsku od zahraničnej osoby (okrem tovaru dodaného formou predaja tovaru na diaľku), vzťahujú sa na ňu uvedené povinnosti.

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

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a zákona o DPH, ktorá nadobudne v tuzemsku tovar z iného členského štátu od osoby identifikovanej pre daň v inom členskom štáte postupuje nasledovne:

a/ ak nadobudnutím tovaru, celková hodnota tovaru bez dane nadobudnutého z iných členských štátov dosiahne v kalendárnom roku 14 000 eur, potom je povinná:

- 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,
- 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 05 a riadok 06, resp. 07 a 08),
- 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.

b/ ak nadobudnutím tovaru, celková hodnota tovaru bez dane nadobudnutého z iných členských štátov nedosiahne v kalendárnom roku 14 000 eur a neoznami svoje IČ DPH dodávateľovi z iného členského štátu, potom nejde o nadobudnutie tovaru podľa § 11 zákona o DPH a nie je dôvod platiť daň podľa § 69 ods. 6 zákona o DPH, ani dôvod podať daňové priznanie k DPH podľa § 78 ods. 3 zákona o DPH.

Dodávateľ v takomto prípade fakturuje dodávku tovaru vrátane DPH príslušného členského štátu.

c/ ak nadobudnutím tovaru, celková hodnota tovaru bez dane nadobudnutého z iných členských štátov nedosiahne v kalendárnom roku 14 000 eur, ale sa rozhodne dobrovoľne oznámiť dodávateľovi svoje IČ DPH, potom je osobou povinnou:

- 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 05 a riadok 06, resp. 07 a 08),
- 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),
- zdaňovať nadobudnutie tovaru najmenej po dobu dvoch kalendárnych rokov,
- viesť záznamy o nadobudnutých tovaroch z iného členského štátu podľa § 70 ods. 4 písm. a) zákona o DPH.

7/ Povinnosti pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu v režime call – off stock (s účinnosťou od 1.1.2020)

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a zákona o DPH, ktorá uzavrie dohodu so zahraničnou osobou registrovanou pre DPH v inom členskom štáte na nadobudnutie tovaru v režime call – off stock má nasledovné povinnosti:

- viesť záznamy podľa § 70 ods. 4 písm. d) zákona o DPH, ktorých obsah upravuje čl. 54a [Vykonávacieho nariadenia Rady EÚ 2018/1912](#),
- 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 05 a riadok 06, resp. 07 a 08),
- 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).

Viac informácií k režimu call – off stock je možné nájsť v [Metodickom pokyne k uplatňovaniu dane z pridanej hodnoty v režime call-off stock podľa § 8a a § 11a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov](#), ktorý je dostupný na portáli Finančnej správy SR.

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

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a 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.

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

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a 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.

10/ Povinnosti pri účasti na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ

Zdaniteľná osoba registrovaná podľa § 7a zákona o DPH, ktorá sa zúčastnila na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ je povinná:

- vystaviť faktúru pre druhého odberateľa s cenou bez dane, na ktorej uvedie slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“,
- podať súhrnný výkaz za každý kalendárny mesiac, v ktorom dodala tovar v rámci trojstranného obchodu druhému odberateľovi v inom členskom štáte. Súhrnný výkaz môže podať za kalendárny štvrtrok len v tom prípade, ak hodnota tovarov dodaných druhému odberateľovi v inom členskom štáte v rámci trojstranného obchodu nepresiahla v príslušnom kalendárnom štvrtroku a súčasne v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrtrokoch hodnotu 50 000 eur. Súhrnný výkaz je povinná podať do 25 dní po skončení príslušného kalendárneho mesiaca alebo kalendárneho štvrtroka; ak sa v danom kalendárnom mesiaci alebo kalendárnom štvrtroku takéhoto obchodu nezúčastnila a zároveň nedodala službu s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v inom členskom štáte, tzv. „nulový“ súhrnný výkaz nepodáva.

11/ Povinnosť uchovávania faktúr

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

- uchovávať kópie faktúr v prípadoch uvedených v § 76 zákona o DPH po dobu desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

12/ Povinnosť zrušenia registrácie

Podľa § 82 ods. 2 zákona o DPH osoba registrovaná podľa § 7a zákona o DPH je povinná bezodkladne požiadať o zrušenie registrácie pre DPH, keď skončí v tuzemsku podnikanie.

Zrušením registrácie zaniká platnosť identifikačného čísla pre daň. Ak sa zruší registrácia pre DPH osobe, ktorá bola registrovaná podľa § 7a zákona o DPH pred 01.01.2022, ktorej pri registrácii podľa vtedy platného zákona o DPH bolo vydané daňovým úradom aj osvedčenie o registrácii pre daň, zrušením registrácie zaniká platnosť tohto osvedčenia o registrácii pre daň aj platnosť identifikačného čísla pre daň a táto osoba je povinná do desiatich dní od zrušenia registrácie odovzdať daňovému úradu osvedčenie o registrácii pre daň.

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

Príklad č. 1:

Poľský podnikateľ so sídlom a identifikačným číslom pre DPH prideleným v Poľsku, uzatvoril zmluvu so slovenským podnikateľom, ktorý nie je registrovaný pre daň v tuzemsku na dodanie prepravnej služby. Prepravu tovaru vykoná poľský podnikateľ z Poľska do Českej republiky dňa 24.1.2022. Aké povinnosti má z pohľadu zákona o DPH slovenský podnikateľ, keď prijíma prepravnú službu od poľského podnikateľa?

Postup:

Miesto dodania prepravnej služby je podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v tuzemsku. Slovenský podnikateľ je povinný pred prijatím prepravnej služby podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 7a zákona o DPH a pridelené IČ DPH oznámi dodávateľovi. Prijatú službu je povinný samozdať podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH, t. j. k cene prijatej služby uplatní slovenskú daň.

Prijatú službu uvedie do záznamov vedených podľa § 70 ods. 4 písm. c) zákona o DPH. Do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom vznikla daňová povinnosť, t. j. do 25.2.2022 je povinný podať daňové priznanie k DPH, v ktorom to uvedie v r. 09 a 10 a v tej istej lehote je aj povinný zaplatiť daň.

Příklad č. 2

Slovenský podnikateľ, ktorý nie je registrovaný pre daň v tuzemsku sa dohodol s podnikateľom, ktorý je identifikovaný pre daň v Českej republike (ďalej len ČR), že mu dodá prekladateľskú službu. Prekladateľskú službu dodá slovenský podnikateľ 14.1.2022. Je slovenský podnikateľ povinný podať žiadosť o registráciu podľa § 7a zákona o DPH a uviesť službu v súhrnnom výkaze?

Postup:

Miesto dodania prekladateľskej služby je v danom prípade podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v ČR. Nakoľko ide o službu s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v inom členskom štáte (ČR) a osobou povinnou platiť daň je príjemca služby, slovenský podnikateľ je povinný sa registrovať pred poskytnutím služby podľa § 7a zákona o DPH. Taktiež je povinný uviesť dodanie služby v súhrnnom výkaze, ktorý podá za 1. Q 2022 do 25.4. 2022.

Příklad č. 3

Slovenský podnikateľ dodáva murárske práce na nehnuteľnosti, ktorá sa nachádza v Rakúsku rakúskemu podnikateľovi. Je povinný sa slovenský podnikateľ registrovať podľa § 7a zákona o DPH?

Postup:

Nie. V uvedenom prípade dodávateľ – slovenský podnikateľ nie je povinný sa registrovať pred poskytnutím služby podľa § 7a zákona o DPH, pretože miesto dodania murárskych prác sa neurčuje podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, ale podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH. Slovenský podnikateľ by sa mal informovať na legislatívu platnú v členskom štáte, kde je miesto dodania služby (Rakúsko) za účelom splnenia si svojich registračných a daňových povinností.

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
August 2022*