

Metodický pokyn k uplatňovaniu DPH skupinou podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

Úvod

Zákonom č. 408/2021 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, sa v článku V upravuje zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „novela zákona o DPH“). Vzhľadom na úpravu ustanovení týkajúcich sa skupinovej registrácie, Finančné riaditeľstvo SR vydáva aktualizovaný metodický pokyn k uplatňovaniu DPH skupinou podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Týmto metodickým pokynom sa ruší pôvodný metodický pokyn k uplatňovaniu DPH skupinou podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, z ktorého sa do aktualizovaného metodického pokynu preberajú všetky časti, ktorých sa novela zákona o DPH nedotkla.

Zákonom č. 83/2009 Z. z. bola s účinnosťou od 1.4.2009 do zákona o DPH zavedená možnosť skupinovej registrácie ako **zjednodušenie** uplatňovania dane z pridanej hodnoty pre zdaniteľné osoby, ktoré umožňuje článok 11 smernice Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (ďalej len „smernice 2006/112/ES“). Podľa citovaného článku smernice 2006/112/ES môže členský štát považovať za **jednu zdaniteľnú osobu** osoby usadené na území členského štátu, ktoré sú síce právne nezávislé, ale súčasne sú vzájomne úzko prepojené finančnými, ekonomickými a organizačnými väzbami.

Základným cieľom zavedenia možnosti skupinovej registrácie ustanovenej v článku 11 smernice 2006/112/ES je na účely DPH **umožniť, aby sa so zdaniteľnými osobami, ktoré sú navzájom prepojené finančnými, ekonomickými a organizačnými väzbami, zaoberalo ako s jednou zdaniteľnou osobou.** Každý člen takejto skupiny si zachováva svoju právnu formu. Výlučne na účely DPH sa vytvorenie skupiny uprednostňuje pred právnymi formami napr. podľa občianskeho alebo obchodného práva. Členovia skupiny sú aj po zaregistrovaní skupiny za platiteľa dane naďalej samostatnými právnymi subjektmi a v obchodných vzťahoch vystupujú vo svojom mene, len na účely uplatňovania dane z pridanej hodnoty sa skupina považuje za jednu zdaniteľnú osobu – platiteľa dane.

Dani z pridanej hodnoty **podliehajú všetky dodania tovarov a služieb s miestom dodania v tuzemsku uskutočnené skupinou pre iné osoby ako členov skupiny, t. j. pre tretie osoby.** Všetky dodávky tovarov a služieb poskytnuté jednotlivými členmi skupiny tretím osobám sa považujú na účely DPH za **poskytnuté skupinou**, nie jednotlivými členmi. Taktiež dodávky tovarov a služieb poskytnuté tretími osobami sa považujú za **prijaté skupinou**, nie jednotlivými členmi skupiny.

Z ustanovenia § 4a ods. 1 zákona o DPH (implementovaný článok 11 smernice 2006/112/ES) vyplýva, že skupinu na účely DPH môžu vytvoriť len zdaniteľné osoby, ktoré majú **sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku** (usadené v tuzemsku). Podľa § 4a ods. 5 zákona o DPH, ak má zdaniteľná osoba, ktorá je členom skupiny, sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň **mimo tuzemska, nemôžu byť tieto jej časti mimo tuzemska súčasťou skupiny** registrovanej podľa zákona o DPH platného v Slovenskej republike. Z uvedeného vyplýva, že je veľmi dôležité určiť, ktorú osobu možno v zmysle uvedených ustanovení zákona o DPH považovať za „usadenú“ v tuzemsku a len túto zahrnúť do skupiny na účely DPH.

Súdny dvor EÚ v rozsudku FCE Bank (C-210/04) uviedol, že stála prevádzkareň, ktorá nie je právnickou osobou odlišnou od spoločnosti, ktorej je súčasťou, ktorá je usadená v inom členskom štáte a ktorej spoločnosť poskytuje služby, by sa nemala považovať za zdaniteľnú osobu z dôvodu pripísaných nákladov v súvislosti s uvedenými službami. **Poskytovanie služieb v rámci rovnakej právnickej osoby teda nepatrí do pôsobnosti DPH.** Za bežných okolností, t. j. v situácii, kedy ani sídlo ani organizačná zložka nie sú členom skupiny, **sa dodania služieb medzi sídlom a organizačnou zložkou nepovažujú za zdaniteľné obchody.**

Citovaný rozsudok Súdneho dvora EÚ sa však **nevzťahuje** na prípad skupiny na účely DPH. Zdaniteľná osoba, ktorá vstúpi do skupiny na účely DPH, sa stane **súčasťou novej zdaniteľnej osoby, ktorou je skupina** na účely DPH a následne sa na účely DPH odpúta od svojej organizačnej zložky umiestnenej v zahraničí. Znamená to, že ak zdaniteľná osoba (sídlo spoločnosti) vstúpi do skupiny na účely DPH, akékoľvek služby, ktoré následne poskytne svojej organizačnej zložke v zahraničí (nečlenovi skupiny), budú považované za **služby poskytnuté medzi dvoma samostatnými nezávislými zdaniteľnými osobami, t. j. za dodania medzi skupinou a inou nezávislou osobou**, a to z dôvodu, že skupina na účely DPH vystupuje ako jeden nezávislý subjekt.

Príklad č. 1:

Spoločnosť so sídlom v SR poskytovala svojej organizačnej zložke umiestnenej v ČR právne a poradenské služby. Keďže ani sídlo v SR, ani organizačná zložka v ČR neboli členom žiadnej skupiny na účely DPH, poskytnutie právnych a poradenských služieb medzi sídlom a jeho organizačnou zložkou sa nepovažovalo za dodanie služieb, ktoré by podliehalo DPH. Od 1.1.2022 spoločnosť so sídlom v SR vstúpila do skupiny registrovanej na účely DPH v SR. Od tohto dátumu, akékoľvek služby, ktoré poskytne skupina organizačnej zložke jedného zo svojich členov umiestnenej v zahraničí (a naopak) budú považované za poskytnuté medzi dvoma nezávislými osobami, a teda podliehajúce DPH.

Možnosť skupinovej registrácie na účely DPH je predovšetkým opatrením vedúcim k **administratívne zjednodušeniu**. Pod administratívnym zjednotením je možné rozumieť napr., že za skupinu ako jeden celok sa bude podávať len **jedno daňové priznanie, jeden súhrnný výkaz, jeden kontrolný výkaz** a všetky práva a povinnosti týkajúce sa DPH bude plniť zástupca skupiny ako osoba určená ostatnými členmi skupiny.

Ďalšou výhodou, ako aj jedným z najdôležitejších dôsledkov vytvorenia skupiny na účely DPH je skutočnosť, že **dodávky tovarov a služieb uskutočnené vo vnútri skupiny, t. j. medzi jednotlivými členmi skupiny sa nepovažujú za zdaniteľné obchody, a teda sa nezdaňujú daňou z pridanej hodnoty**. Tieto dodávky medzi jednotlivými členmi skupiny sa na účely DPH považujú len za „vnútorné dodania“ **v rámci jednej osoby**, z čoho vyplýva, že na tieto dodávky sa neuplatňuje DPH (faktúry medzi jednotlivými členmi skupiny sú navzájom vystavované bez uplatnenia DPH), pretože **nie sú predmetom dane**.

Príklad č. 2:

Spoločnosti A, B, C a D sa stali členmi skupiny registrovanej od 1.1.2022. Spoločnosť A v januári 2022 uskutočnila dodávku pre spoločnosť C v hodnote 1 200 eur a pre spoločnosť D v hodnote 3 500 eur. Súčasne spoločnosť C prijala v januári 2022 dodávku od spoločnosti B v hodnote 2 200 eur. Okrem toho, spoločnosť D ako člen skupiny uskutočnila v januári 2022 dodávku pre spoločnosť E v hodnote 5 500 eur a pre spoločnosť F v hodnote 1 900 eur. Dodávky spoločnosti A voči spoločnosti C a spoločnosti D sú dodávkami vo vnútri skupiny, medzi jednotlivými členmi skupiny, a teda nebudú zdaňované daňou z pridanej hodnoty. Taktiež aj dodávka prijatá spoločnosťou C od spoločnosti B je vnútornou dodávkou v rámci skupiny, a teda nepodliehajúcou DPH. Čo sa týka dodávok spoločnosti D (člena skupiny) voči spoločnostiam E a F, tieto dodávky sa považujú za poskytnuté samotnou skupinou voči tretím osobám E a F (mimo skupiny), a teda sú zdaňované daňou z pridanej hodnoty. Len tieto dodávky podliehajúce DPH uviedla skupina vo svojom daňovom priznaní a kontrolnom výkaze podanom za zdaňovacie obdobie január 2022.

Keďže sa skupina na účely DPH považuje za jednu zdaniteľnú osobu, **má rovnaké práva a povinnosti ako akákoľvek iná zdaniteľná osoba a vzťahuje sa na ňu všetky ustanovenia zákona o DPH. Povinnosti sa vzťahujú na skupinu ako takú, nie na jej členov.**

1. diel Prechod práv a povinností

Práva a povinnosti jednotlivých členov skupiny vyplývajúce zo zákona o DPH prechádzajú na skupinu **dňom registrácie skupiny**. Ak do skupiny **pristupuje** ďalšia zdaniteľná osoba, práva a povinnosti zdaniteľnej osoby, ktorá pristúpila do skupiny vyplývajúce zo zákona o DPH prechádzajú na skupinu **dňom, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny**. V prípade **vystúpenia** člena zo skupiny, práva a povinnosti skupiny vyplývajúce zo zákona o DPH prechádzajú na zdaniteľnú osobu, ktorá vystúpila zo skupiny, **dňom, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny**, a to v rozsahu, v akom sa vzťahujú na plnenia uskutočnené a prijaté touto zdaniteľnou

osobou. Ak niektorý z členov skupiny **zanikne bez likvidácie a na právneho nástupcu prechádza majetok zanikajúceho člena skupiny a právny nástupca nespĺňa podmienky podľa § 4a zákona o DPH**, práva a povinnosti vyplývajúce zo zákona o DPH prechádzajú z člena skupiny, ktorý zanikol bez likvidácie, na jeho právneho nástupcu v rozsahu, v akom sa vzťahujú na plnenia uskutočnené a prijaté zaniknutým členom skupiny, a to **ku dňu zániku člena skupiny bez likvidácie**. V prípade **zrušenia registrácie skupiny** práva a povinnosti skupiny vyplývajúce zo zákona o DPH prechádzajú na členov skupiny v rozsahu, v akom sa vzťahujú na plnenia uskutočnené a prijaté členmi skupiny, a **to v deň nasledujúci po dni zrušenia registrácie skupiny**.

Právami a povinnosťami, ktoré **prechádzajú** na skupinu, alebo zo skupiny na jednotlivých členov sa rozumejú, napr. povinnosť priznať daň z uskutočnených zdaniteľných obchodov – daň na výstupe, právo odpočítať daň z prijatých zdaniteľných obchodov – daň na vstupe, povinnosť podať daňové priznanie, povinnosť krátiť daň na vstupe koeficientom, právo, príp. povinnosť opraviť základ dane, právo, príp. povinnosť opraviť odpočítanú daň, povinnosť upraviť odpočítanú daň pri investičnom majetku, právo odpočítať daň pri registrácii platiteľa, právo uplatniť nadmerný odpočet, povinnosť podať súhrnný výkaz a kontrolný výkaz, povinnosti administratívneho charakteru, prípadne iné práva a povinnosti vyplývajúce zo zákona o DPH.

Prechod práv a povinností sa môže týkať aj napr. prechodu povinnosti uhradiť pokutu za oneskorené podanie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty, ktorá bola uložená členovi skupiny ešte pred vznikom skupiny a do vzniku skupiny nebola uhradená. V danom prípade, uvedená povinnosť uhradiť pokutu prechádza z jednotlivého člena na skupinu, pretože „**pôvodná“ povinnosť podať daňové priznanie k DPH vyplynula zo zákona o DPH**, a keďže táto nebola splnená, na túto povinnosť nadväzuje uloženie pokuty za oneskorené podanie daňového priznania k DPH podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Z Oznámenia Komisie Rade a Európskemu Spoločenstvu o možnosti skupinovej registrácie na účely DPH podľa článku 11 smernice 2006/112/ES zo dňa 2.7.2009 vyplýva, že automaticky prechádzajú všetky práva a povinnosti „súvisiace s DPH“, príp. „týkajúce sa DPH“.

Príklad č. 3:

Skupina pozostávajúca z troch členov A, B, C bola zaregistrovaná za platiteľa dane od 1.1.2022. Jednotliví členovia skupiny ešte ako samostatní platitelia dane uskutočnili v zdaňovacom období december 2021, zdaniteľné obchody, pri ktorých im vznikla daňová povinnosť a súčasne im v tomto období vzniklo aj právo na odpočítanie dane. Dňom registrácie skupiny prechádzajú všetky práva a povinnosti jednotlivých členov skupiny vyplývajúce zo zákona o DPH na skupinu, teda aj povinnosť priznať a odviesť daň z uskutočnených zdaniteľných obchodov a právo uplatniť odpočítanie dane z prijatých zdaniteľných obchodov. Do registrácie skupiny neboli tieto práva a povinnosti jednotlivými členmi „uplatnené, resp. splnené“. To znamená, že zástupca skupiny je povinný podať za zdaňovacie obdobie december 2021 daňové priznanie samostatne za každého člena skupiny. Ak zástupca skupiny podá za obdobie pred vznikom skupiny jedno daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za všetkých členov skupiny, bude tento postup akceptovaný.

Príklad č. 4:

Spoločnosť A uskutočňovala dodávky tovarov, z ktorých odvádzala daňovú povinnosť v roku 2021. Po vzniku skupiny 1.1.2022, ktorej súčasťou sa stala aj spoločnosť A, vyplynula povinnosť vystaviť dobropis z dôvodu vrátenia časti dodávky tovaru v roku 2022. Spoločnosť A teda vystavila dobropis, ktorým znížila základ dane svojmu odberateľovi (nie je členom skupiny). Keďže dňom registrácie skupiny všetky práva a povinnosti jednotlivých členov prechádzajú na skupinu, tak aj povinnosť opraviť základ dane a daň prešla dňom registrácie skupiny na skupinu. Túto povinnosť je zástupca skupiny povinný uviesť v daňovom priznaní podanom skupinou za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol vyhotovený doklad o oprave základu dane.

Poznámka: Ak by sa opravovala faktúra voči osobe, ktorá je členom skupiny, v takomto prípade by nešlo o opravu základu dane podľa § 25 zákona o DPH, a teda táto oprava by sa ani neuviedla v daňovom priznaní podanom skupinou.

Prechod práv a povinností sa môže týkať aj povinností administratívneho charakteru. To znamená, že ak si niektorý z členov skupiny nespĺnil napr. povinnosť podať daňové priznanie, súhrnný výkaz, kontrolný výkaz v lehote určenej zákonom o DPH ešte pred vznikom skupiny, táto povinnosť prechádza dňom registrácie skupiny na skupinu.

Rovnako, ak niektorý z členov skupiny mal pred registráciou skupiny nedoplatok na dani z pridanej hodnoty, povinnosť zaplatiť nedoplatok dňom registrácie skupiny prechádza na skupinu.

2. diel Spoločná a nerozdielna zodpovednosť členov skupiny a doručovanie

Členovia skupiny **zodpovedajú spoločne a nerozdielne** za povinnosti skupiny vyplývajúce zo zákona o DPH a z daňového poriadku, a **to aj po zrušení skupiny alebo po vystúpení člena skupiny** zo skupiny, za obdobie, v ktorom boli členmi skupiny. To znamená, že daňový úrad môže požadovať **platenie dlžnej sumy dane a sankcií** týkajúcich sa porušenia povinnosti skupiny vyplývajúcich zo zákona o DPH a z daňového poriadku **od ktoréhokoľvek člena skupiny**. V prvom rade sa bude vyžadovať platenie DPH a sankcií od zástupcu skupiny. Ak nebude možné žiadať platenie DPH a sankcií od zástupcu skupiny, daňový úrad môže požadovať platenie dlžnej sumy DPH a sankcií od ktoréhokoľvek iného člena, príp. členov skupiny. Aj po zrušení skupiny, príp. po vystúpení člena zo skupiny, jednotliví členovia skupiny budú stále spoločne a nerozdielne zodpovední za povinnosti týkajúce sa uplatňovania DPH za obdobie, v ktorom boli členmi skupiny.

Aj pre účely možného požadovania platenia dane a sankcií od ktoréhokoľvek člena skupiny, **dokumenty**, ktorými sa bude ukladať povinnosť skupine budú **adresované (zasielané) zástupcovi skupiny** a bude v nich uvedené, že sa **doručia príslušným členom skupiny**.

Ak skupina existuje, tak sa doručuje **vždy ako hlavnému zástupcovi skupiny** – doručuje sa skupine zastupovanej XY a na vedomie **ostatným členom skupiny**.

Za deň doručenia sa berie deň doručenia zástupcovi skupiny. Tzn. doručovať by sa malo do URI schránky zástupcovi skupiny a ak nie je aktivovaná, tak cez centrálné úradné doručovanie (CÚD) zástupcovi skupiny prostredníctvom poštového podniku.

Príklad č. 5:

Skupina registrovaná od 1.1.2022 je vytvorená z troch členov A, B a C. Člen A ešte ako samostatný platiteľ dane v roku 2021 neuhradil vlastnú daňovú povinnosť vo výške 10 000 eur za zdaňovacie obdobie október 2021. Keďže dňom registrácie skupiny prechádzajú práva a povinnosti z jednotlivých členov na skupinu, tak aj povinnosť uhradiť vlastnú daňovú povinnosť vo výške 10 000 eur prešla z člena A na skupinu, a teda povinnosť uhradiť vlastnú daňovú povinnosť člena A sa stala povinnosťou skupiny. Súčasne skupine už ako jednému platiteľovi dane vznikla vlastná daňová povinnosť za zdaňovacie obdobie január 2022 vo výške 25 000 eur, ktorá ešte nebola zástupcom skupiny uhradená. Všetci členovia skupiny sú spoločne a nerozdielne zodpovední za úhradu vlastnej daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie október 2021 vo výške 10 000 eur a daňový úrad môže požadovať platenie dlžnej sumy dane od ktoréhokoľvek člena skupiny. Okrem toho, sú všetci členovia skupiny spoločne a nerozdielne zodpovední aj za úhradu vlastnej daňovej povinnosti vo výške 25 000 eur za zdaňovacie obdobie január 2022 (vzniknutej počas existencie skupiny). Spoločnej a nerozdielnej zodpovednosti sa členovia skupiny nezbavujú ani v prípade vystúpenia zo skupiny, príp. zrušenia skupiny, pretože sú aj naďalej spoločne a nerozdielne zodpovední za povinnosti skupiny, a to za obdobie, v ktorom boli členmi skupiny. To znamená, že daňový úrad môže požadovať platenie dlžnej sumy dane aj od člena, ktorý vystúpil zo skupiny, ak sa táto dlžná suma týka obdobia, kedy bol členom skupiny.

3. diel Vznik daňovej povinnosti

Keďže sa skupina na účely DPH považuje za jednu zdaniteľnú osobu, skupina má rovnaké povinnosti ako akákoľvek iná zdaniteľná osoba. To znamená, že aj daňová povinnosť skupine ako jednému platiteľovi dane vzniká rovnakým spôsobom ako akémukoľvek inému platiteľovi dane.

Dani z pridanej hodnoty **podliehajú všetky dodania tovarov a služieb s miestom dodania v tuzemsku uskutočnené skupinou pre iné osoby ako členov skupiny, t. j. pre tretie osoby**. Pri dodávkach tovarov a služieb, ktoré sú uskutočnené vo vnútri skupiny, t. j. **medzi jednotlivými členmi skupiny, daňová povinnosť nevzniká**.

Ak člen skupiny ešte ako samostatný platiteľ dane prijme zálohovú platbu na „budúcu“ dodávku tovaru osobe, ktorá sa stane členom skupiny a dodávka sa uskutoční po vzniku skupiny, daňová povinnosť z prijatej platby vzniká dňom prijatia platby (§ 19 ods. 4 zákona o DPH). Pre uplatnenie tohto postupu je dôležitá skutočnosť v čase prijatia platby. Následné dodanie tovaru v čase po vzniku skupiny nie je predmetom dane.

4. diel Odpočítanie dane

4.1. Nárok na odpočítanie dane

Skupina ako platiteľ dane, môže odpočítať od dane, ktorú je povinná platiť, daň z tovarov a služieb, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ (§ 49 ods. 2 zákona o DPH). Všetky dodávky tovarov a služieb, ktoré uskutočnia jednotliví členovia skupiny voči tretím osobám sa považujú za uskutočnené skupinou voči tretím osobám a takisto všetky tovary a služby, ktoré prijmu jednotliví členovia skupiny, sa považujú za plnenia prijaté skupinou.

Ak člen skupiny prijme tovary a služby na účely zdaniteľných transakcií skupiny, má nárok na odpočítanie dane, aj v tom prípade, ak všetky prijaté plnenia, prípadne ich časť fakturuje inému členovi skupiny bez dane, pretože ide o transakcie v rámci skupiny.

Skupina ako platiteľ dane v plnom rozsahu uplatňuje aj napr. ustanovenie § 49 ods. 3 zákona o DPH, teda nemôže odpočítať daň, ak vykonáva len oslobodené činnosti bez nároku na odpočítanie dane a ďalej ustanovenie § 49 ods. 4 zákona o DPH (môže odpočítať daň len v pomernej výške, ak vykonáva kombinované činnosti), § 49 ods. 5 zákona o DPH, § 49a zákona o DPH. Taktiež sa na ňu vzťahujú aj všetky ostatné ustanovenia upravujúce podmienky a spôsob odpočítania dane stanovené v § 49 až 51 zákona o DPH. Rovnako sa na skupinu vzťahujú aj ustanovenia týkajúce sa opravy odpočítanej dane (§ 53, § 53a, § 53b zákona o DPH).

Príklad č. 6:

Skupina na účely DPH je vytvorená z 2 členov – spoločnosti A a B a je zaregistrovaná od 1.1.2022. Obidvaja členovia skupiny sa zaoberajú obchodnou a stavebnou činnosťou. Člen skupiny – spoločnosť A v januári 2022 nakúpila stavebný materiál v hodnote 20 000 eur + 4 000 eur DPH. Časť z nakúpeného stavebného materiálu predala spoločnosť A druhému členovi skupiny – spoločnosti B v cene 11 000 eur. Pri predaji spoločnosť A neuplatnila DPH, pretože išlo o dodávku vo vnútri skupiny. Spoločnosť B nakúpený stavebný materiál použila pri vykonaní stavebných prác pre svojho zákazníka spoločnosť C (nečlena skupiny) – platiteľa DPH, pri fakturácii stavebných prác uplatnila prenos daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH. Zvyšnú časť z nakúpeného stavebného materiálu spoločnosť A predala svojmu zákazníkovi spoločnosti D (nečlenovi skupiny), a to v cene 12 000 eur + 2 400 eur DPH. Skupine vznikol nárok na odpočítanie dane z nakúpeného stavebného materiálu v plnom rozsahu, t. j. vo výške 4 000 eur DPH, pretože tento materiál použila na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ dane.

Príklad č. 7:

Skupina vytvorená z dvoch členov A a B je zaregistrovaná za platiteľa dane od 1.1.2022. Členovi A ešte ako samostatnému platiteľovi dane vzniklo 30.12.2021 právo na odpočítanie dane. Keďže faktúru z predmetnej dodávky člen A dostal od svojho dodávateľa C až ako člen skupiny dňa 28.1.2022, odpočítanie dane vykoná už skupina, na ktorú prešlo dňom registrácie skupiny aj právo na odpočítanie dane, ktoré nebolo členom A do registrácie skupiny uplatnené. Odpočítanie dane skupina vykoná za zdaňovacie obdobie január 2022, pretože v tomto zdaňovacom období dostala skupina faktúru (§ 51 ods. 2 zákona o DPH).

Ak by skupina dostala faktúru napr. už 7.1.2022, t. j. do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo (december 2021), odpočítanie dane by skupina vykonala za zdaňovacie obdobie december 2021. V tomto prípade taktiež právo na odpočítanie dane, ktoré nebolo samostatným platiteľom dane uplatnené, prešlo dňom registrácie skupiny na skupinu.

Príklad č. 8:

Skupina na účely DPH bola vytvorená z troch členov – spoločnosti A, B a C a je zaregistrovaná za platiteľa dane od 1.1.2022. Spoločnosť C nakúpila vo februári 2022 tovar za účelom jeho predaja v hodnote 5000 eur + 1 000 eur DPH. Časť z uvedeného tovaru spoločnosť C predala spoločnosti A (členovi skupiny), ktorá ho použila na

účely pohostenia (§ 49 ods. 7 zákona o DPH) a časť tovaru predala spoločnosť C spoločnosti D (osobe, ktorá nie je členom skupiny). Skupina ako platiteľ musí už pri kúpe tovaru posúdiť, či jej vzniká nárok na odpočítanie dane v rozsahu a za podmienok podľa § 49 zákona o DPH. Ak by skupina nakúpila uvedený tovar len na účely pohostenia pre člena skupiny (člena A), skupine nevzniká nárok na odpočítanie dane. Ak skupina nakúpila tovar, z ktorého časť mala dodať spoločnosti A na účel pohostenia, skupine vzniká nárok na odpočítanie dane len v pomere zodpovedajúcom rozsahu použitia na podnikanie, t. j. predaja tovaru tretej osobe k celkovému rozsahu použitia. To znamená, že v danom prípade skupina môže odpočítať len časť dane viažucej sa k dodávke pre spoločnosť D (na účely podnikania pre nečlena skupiny) a nemôže odpočítať časť dane viažucej sa k dodávke pre spoločnosť A (na účely pohostenia v rámci skupiny).

4.2. Pomerné odpočítanie dane (§ 50 zákona o DPH)

Ak skupina vykonáva činnosti **s právom** na odpočítanie dane a **súčasne** činnosti **bez práva** na odpočítanie dane, je povinná postupovať pri výpočte **pomernej** výšky dane, ktorú môže odpočítať, podľa § 50 zákona o DPH. To znamená, že pri tovaroch a službách, ktoré prijme skupina na výkon oboch týchto činností sa bude **odpočítanie dane uplatňovať pomerne podľa koeficientu.**

V prvom roku existencie skupiny sa určí **predbežný koeficient** pre celú skupinu na základe predpokladaných činností skupiny v tomto roku **odhadom** so súhlasom daňového úradu (§ 50 ods. 3 zákona o DPH). Východiskom pre stanovenie predbežného koeficientu by mali byť zodpovedajúce údaje jednotlivých členov skupiny. Tento predbežný koeficient sa použije na všetky prijaté plnenia skupinou, pri ktorých je povinnosť uplatniť pomernú časť odpočítanej dane. Po skončení kalendárneho roka sa v súlade s § 50 ods. 4 zákona o DPH vypočíta koeficient z údajov tohto skončeného kalendárneho roka, pričom údaje pre výpočet koeficientu budú **zahŕňať** hodnotu dodaných tovarov a služieb, ktoré dodala skupina **pre osoby, ktoré nie sú členom skupiny.** Do koeficientu sa **nezahrnie** hodnota tovarov a služieb dodaných **medzi jednotlivými členmi skupiny (dodávky v rámci skupiny).**

Príklad č. 9:

Skupina vytvorená zo spoločností A a B je zaregistrovaná za platiteľa dane od 1.1.2022. Spoločnosť A pred vstupom do skupiny vykonávala kombinované činnosti (s nárokom na odpočítanie dane a súčasne bez nároku na odpočítanie dane), teda činnosti pri ktorých bola povinná krátiť daň na vstupe koeficientom. Jej koncoročný koeficient v roku 2021 bol 0,80. Spoločnosť B pred vstupom do skupiny bola taktiež povinná odpočítavať daň len v pomernej výške vzhľadom na vykonávané „kombinované“ činnosti. Jej koncoročný koeficient v roku 2021 bol 0,40. Pri určení predbežného koeficientu skupiny sa nepoužije koeficient z predchádzajúceho roka uplatňovaný jednotlivými spoločnosťami vstupujúcimi do skupiny, ale skupina si určí so súhlasom daňového úradu „nový“ koeficient na základe predpokladaných činností skupiny v roku 2022. Východiskom pri určovaní koeficientu môžu byť zodpovedajúce údaje jednotlivých členov skupiny. Ak si skupina určila predbežný koeficient na rok 2022 napr. 0,70 so súhlasom daňového úradu, tento je povinná používať v priebehu celého kalendárneho roka 2022. Po skončení kalendárneho roka 2022 skupina vypočíta koncoročný koeficient z údajov celého roka 2022 a rozdiel vysporiada v prospech alebo na ťarchu štátneho rozpočtu. Údaje pre výpočet koeficientu budú zahŕňať hodnotu tovarov a služieb dodaných jednotlivými členmi skupiny tretím osobám, dodávky uskutočnené medzi jednotlivými členmi skupiny sa do výpočtu koeficientu nezahrnú.

4.3. Úprava dane odpočítanej pri investičnom majetku (§ 54 zákona o DPH)

Počítanie lehôt na účely úpravy DPH pri investičnom majetku podľa § 54 zákona o DPH t. j. **plynutie 5-ročnej, resp. 20-ročnej lehoty** týkajúcej sa úpravy DPH z nadobudnutého investičného majetku, ktorá **začala plynúť jednotlivým členom skupiny v období pred registráciou skupiny, ostáva zachované.** V dôsledku toho, že práva a povinnosti jednotlivých členov skupiny prechádzajú na skupinu dňom registrácie skupiny, tak aj povinnosť upraviť odpočítanú daň pri zmene účelu použitia investičného majetku prechádza dňom registrácie skupiny z jednotlivých členov na skupinu. Ak jednotliví členovia skupiny ešte ako samostatní platitelia dane nadobudli investičný majetok, začala im v závislosti od druhu investičného majetku plynúť 5, resp. 20-ročná lehota, v rámci ktorej musia sledovať účel použitia investičného majetku. Ak sa v priebehu plynutia tejto lehoty **stanú členmi skupiny, nemá to vplyv na plynutie lehôt,** to znamená, že obdobím na úpravu dane odpočítanej pri investičnom majetku stále zostáva obdobie 5 kalendárnych rokov od nadobudnutia investičného majetku alebo

jeho vytvorenia na vlastné náklady a 20 kalendárnych rokov od uvedenia investičného majetku do užívania. Je pravdepodobné, že práve v dôsledku vzniku skupiny, môže dôjsť k zmene účelu použitia investičného majetku. Rovnako sa na skupinu vzťahujú aj ďalšie ustanovenia zákona o DPH týkajúce sa úpravy dane odpočítanej pri investičnom majetku (napr. § 54a, § 54d zákona o DPH).

Príklad č. 10:

Banka A kúpila ešte ako samostatný platiteľ dane v roku 2021 administratívnu budovu, ktorá bola dodaná do piatich rokov odo dňa kolaudácie, v hodnote 500 000 eur + 100 000 eur DPH. Banka A vykonávala prevažne oslobodené bankové činnosti a jej ročný koeficient bol v roku 2021 vo výške 0,2. To znamená, že banka A odpočítala z predmetnej administratívnej budovy DPH v pomernej výške, a to 20 000 eur (100 000 eur x 0,2). Banka B taktiež vykonávala prevažne oslobodené bankové činnosti a jej ročný koeficient za rok 2021 bol vo výške 0,5. Od 1.1.2022 obidve banky A aj B vytvorili skupinu registrovanú na účely DPH. V prvom roku existencie skupiny, t. j. od 1.1.2022 si skupina určila predbežný koeficient vo výške 0,3, ktorý používala počas celého kalendárneho roka 2022. Na konci roka 2022 skupina vypočíta koncoročný koeficient z údajov tohto skončeného kalendárneho roka, ktorý jej vyšiel vo výške 0,35. Keďže dňom registrácie skupiny prechádzajú z jednotlivých členov na skupinu všetky práva aj povinnosti, tak aj povinnosť upraviť odpočítanú daň pri zmene účelu použitia investičného majetku prechádza na skupinu. To znamená, že od 1.1.2022 je už skupina ako samostatný platiteľ dane povinná sledovať účel použitia investičného majetku skupinou a v prípade zmeny účelu, je povinná vykonať úpravu odpočítanej dane. Lehota, ktorá začala plynúť členovi skupiny – banke A v súvislosti s nadobudnutým investičným majetkom v roku 2021 plynie ďalej bez ohľadu na to, že banka A vstúpila do skupiny. To znamená, že v uvedenom prípade je obdobím na úpravu dane odpočítanej pri zmene účelu použitia investičného majetku obdobie od roku 2021 do roku 2040. Keďže za zmenu účelu použitia investičného majetku, pri ktorom platiteľ dane odpočítal pomernú výšku dane, sa považuje aj zmena výšky ročného koeficientu o hodnotu väčšiu ako 0,10, čo je aj tento prípad (pretože v roku 2021 banka A mala ročný koeficient 0,2 a v roku 2022 mala skupina ročný koeficient 0,35, t. j. zmena výšky ročného koeficientu o hodnotu 0,15), skupina v poslednom zdaňovacom období roka 2022 vykoná úpravu odpočítanej dane pri investičnom majetku v súlade s § 54 ods. 5 zákona o DPH.

4.4. Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa (§ 55 zákona o DPH)

Skupinu môžu vytvoriť zdaniteľné osoby v postavení platiteľa dane, ale aj neplatiteľa dane. Ak sa členom skupiny stane zdaniteľná osoba, ktorá pred vznikom skupiny nebola registrovaná za platiteľa dane podľa § 4 zákona o DPH, vzniká skupine ako novo registrovanému platiteľovi dane nárok na odpočítanie dane viažucej sa k majetku osoby – neplatiteľa dane, ktorý nadobudla pred dňom, keď sa stala platiteľom (§ 55 ods. 1 zákona o DPH). Skupina môže odpočítavať daň podľa uvedeného ustanovenia v rozsahu a za podmienok podľa § 49 až 51 zákona o DPH. Uvedené sa týka aj prípadu, ak do skupiny, ktorá je už registrovaná ako platiteľ dane, pristupuje zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane.

5. diel Vedenie záznamov (§ 70 zákona o DPH)

Podľa § 70 ods. 1 zákona o DPH je skupina ako jeden platiteľ dane povinná **viest' podrobné záznamy** podľa jednotlivých zdaňovacích období o prijatých a dodaných tovaroch a službách. Tieto **záznamy** vedie zástupca skupiny, pričom vychádza zo záznamov (údajov) jednotlivých členov skupiny týkajúcich sa tovarov a služieb prijatých od tretích osôb a dodaných tretím osobám (nečlenom skupiny).

Okrem toho, **každý člen skupiny** je povinný viesť **osobitne záznamy o dodaní tovarov a služieb ostatným členom skupiny**, a to aj napriek tomu, že tieto dodávky sa nezdaňujú daňou z pridanej hodnoty, pretože sa považujú za dodávku vo vnútri skupiny.

Príklad č. 11:

Skupina pozostávajúca z 3 členov A (zástupca skupiny), B a C uskutočnila v príslušnom zdaňovacom období nasledovné dodávky tovarov a služieb:

- 1. člen A nakúpil tovar od tretej osoby X za 1000 eur + 200 eur DPH,*
- 2. člen B nakúpil službu od iného člena C za 500 eur (dodávka v rámci skupiny nie je predmetom DPH),*
- 3. člen C dodal tretej osobe Y službu za 2000 eur + 400 eur DPH.*

V záznamoch skupiny vedených zástupcom skupiny A budú uvedené záznamy o dodávkach č. 1 a č. 3. Dodávka č. 2 je dodávkou v rámci skupiny a táto nebude evidovaná v záznamoch skupiny, avšak člen C je povinný viesť záznamy aj o tejto transakcii osobitne.

6. diel Vyhотовovanie faktúr skupinou (§ 71 - 75 zákona o DPH)

Aj po zaregistrovaní skupiny za platiteľa dane, sú jednotliví členovia skupiny naďalej samostatnými právnymi subjektmi a **v obchodných vzťahoch vystupujú vo svojom mene**. Na účely DPH sa faktúry vyhotovené jednotlivými členmi skupiny voči tretím osobám v súvislosti s dodávkami tovarov a služieb, považujú za **faktúry vyhotovené skupinou**. Faktúry musia byť vyhotovené so všetkými náležitosťami, ako to ustanovuje zákon o DPH. **Vo faktúrach** sa (okrem iných povinných náležitostí) uvedie **meno a adresa sídla**, miesta podnikania, prípadne prevádzkarne **člena skupiny**, ktorý „v skutočnosti“ dodáva tovar alebo službu a **identifikačné číslo pre daň skupiny** (§ 74 ods. 5 zákona o DPH). Vo faktúre môže byť uvedený aj údaj, že ide o člena skupiny.

Pri dodávkach tovarov a služieb medzi členmi skupiny nedochádza z pohľadu zákona o DPH k dodávkam, ktoré sú predmetom dane, a teda **vystavované faktúry jednotlivými členmi skupiny pre iných členov skupiny nemusia spĺňať náležitosti faktúry** podľa zákona o DPH. V každom prípade faktúry vystavované medzi jednotlivými členmi skupiny nemôžu obsahovať daň, v opačnom prípade by skupine vznikla povinnosť odvodu dane uvedenej na faktúre podľa § 69 ods. 5 zákona o DPH.

V prípade, ak člen skupiny ešte ako samostatný platiteľ dane uskutočnil dodávku tovaru alebo služby, pričom faktúra bola **vyhotovená až po vzniku skupiny**, vo faktúre bude okrem iných povinných náležitostí uvedené aj **identifikačné číslo pre daň skupiny**. Vo faktúre môže byť uvedené aj „pôvodné“ identifikačné číslo pre daň pridelené členovi skupiny ešte ako samostatnému platiteľovi dane v období pred vznikom skupiny. To isté sa vzťahuje aj na vyhotovovanie faktúr podľa § 71 ods. 2 zákona o DPH (dobropisy, ťarchopisy, oprava faktúr z dôvodu omylu, atď.)

7. diel Zdaňovacie obdobie skupiny (§ 77 zákona o DPH)

V prvom roku existencie skupiny je zdaňovacím obdobím skupiny **kalendárny mesiac**. Skupina sa môže rozhodnúť pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok, ak uplynulo viac ako 12 kalendárnych mesiacov od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom sa stala platiteľom, a za 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov nedosiahla obrat 100 000 eur.

Ak skupina bude registrovaná dlhšie ako 12 kalendárnych mesiacov a za 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov nedosiahla obrat 100 000 eur, môže sa rozhodnúť pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok (§ 77 ods. 2 zákona o DPH). Túto zmenu je skupina povinná oznámiť daňovému úradu do 25 dní od skončenia kalendárneho mesiaca, v ktorom sa splnili podmienky podľa § 77 ods. 2 zákona o DPH.

8. diel Daňové priznanie a splatnosť vlastnej daňovej povinnosti (§ 78 zákona o DPH)

Skupina ako platiteľ dane je povinná v zmysle § 78 zákona o DPH podať do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia **daňové priznanie** k dani z pridanej hodnoty a v tej istej lehote zaplatiť vlastnú daňovú povinnosť. Daňové priznanie za skupinu podáva **zástupca skupiny**. Od 1.1.2014 má skupina ako platiteľ dane povinnosť doručovať podania finančnej správe, a teda aj daňové priznania, elektronickými prostriedkami (§ 14 daňového poriadku).

Za **zdaňovacie obdobie, ktoré predchádza registrácii skupiny** podáva daňové priznanie za jednotlivých členov skupiny ešte ako samostatných platiteľov dane **zástupca skupiny**. Zástupca skupiny podá **daňové priznania samostatne za každého člena skupiny**. Zástupca skupiny podá daňové priznania len za tých členov skupiny, ktorí boli v období pred registráciou skupiny platiteľmi dane. V **jednotlivých** podaných daňových priznaniach zástupca skupiny uvedie, okrem iných údajov, identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty pridelené členovi skupiny ešte ako samostatnému platiteľovi dane, v časti „Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby“ a „Adresa sídla alebo trvalého pobytu“ uvedie identifikačné údaje príslušného člena skupiny, za ktorého sa podáva daňové priznanie (t. j. obchodné meno

a adresa člena skupiny). Pokiaľ však zástupca skupiny podá za obdobie pred vznikom skupiny **jedno** daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty **za všetkých členov skupiny** pod identifikačným číslom pre daň z pridanej hodnoty skupiny, bude tento postup akceptovaný.

Podobne sa bude postupovať aj pri podávaní **dodatočných** daňových priznaní **za zdaňovacie obdobia predchádzajúce registrácii skupiny, ktoré budú podávané v období po registrácii skupiny**. To znamená, že zástupca skupiny podá samostatné dodatočné daňové priznania za jednotlivých členov skupiny, ktorým vyplynula povinnosť podať dodatočné daňové priznanie za príslušné zdaňovacie obdobie. Rovnako bude akceptovaný postup, ak zástupca skupiny podá jedno dodatočné daňové priznanie za všetkých členov skupiny za zdaňovacie obdobie predchádzajúce registrácii skupiny, ktorým vyplynula povinnosť podať dodatočné daňové priznanie za príslušné zdaňovacie obdobie, ak rovnako bolo podané riadne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie predchádzajúce registrácii skupiny.

Za **zdaňovacie obdobia počas existencie skupiny** podáva **zástupca** skupiny **jedno** daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty za skupinu. V podanom daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty zástupca skupiny uvedie, okrem iných údajov, identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty pridelené skupine, v časti „Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby“ a „Adresa sídla alebo trvalého pobytu“ uvedie svoje identifikačné údaje (t. j. obchodné meno a adresa zástupcu skupiny).

V daňovom priznaní k dani z pridanej hodnoty zástupca skupiny **uvedie** v súlade s ustanovením § 78 ods. 7 zákona o DPH všetky údaje potrebné na výpočet celkovej splatnej dane a na výpočet celkovej odpočítateľnej dane vrátane celkovej hodnoty tovarov a služieb vzťahujúcej sa na celkovú daň a na odpočítavanú daň a celkovej hodnoty tovarov a služieb oslobodených od dane. Hodnotu tovarov a služieb oslobodených od dane uvedie zástupca skupiny v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť. V daňovom priznaní zástupca skupiny uvádza **celkové údaje za skupinu** a pri „zostavovaní“ daňového priznania **vychádza z údajov od jednotlivých členov skupiny**. Do daňového priznania zástupca skupiny uvádza len dodávky tovarov a služieb prijaté a uskutočnené skupinou **voči tretím osobám**. Dodávky tovarov a služieb uskutočnené **medzi členmi skupiny** (vo vnútri skupiny) sa v daňovom priznaní **neuvádzajú**, keďže tieto nie sú predmetom dane.

V prípade **pristúpenia ďalšieho člena** do už existujúcej skupiny sa pri podávaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie predchádzajúce jeho pristúpeniu do skupiny postupuje obdobným spôsobom ako pri registrácii skupiny. V tomto prípade zástupca skupiny podáva buď dve samostatné daňové priznania, a to jedno daňové priznanie za skupinu (bez údajov za člena, ktorý do skupiny pristúpil) a jedno daňové priznanie za prístupujúceho člena, v ktorom uvedie len údaje za prístupujúceho člena alebo podá len jedno daňové priznanie za skupinu, v ktorom uvedie všetky údaje, t. j. za skupinu ako aj za člena, ktorý do skupiny pristúpil.

Pri **vystúpení člena zo skupiny** , daňové priznanie **podáva člen skupiny, ktorý zo skupiny vystúpil, a to v rozsahu svojich zdaniteľných obchodov**. Uvedené vyplýva zo skutočnosti, že práva a povinnosti skupiny vyplývajúce zo zákona o DPH prechádzajú na zdaniteľnú osobu, ktorá vystúpila zo skupiny, dňom, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny, a to v rozsahu, v akom sa vzťahujú na plnenia uskutočnené a prijaté touto zdaniteľnou osobou. Okrem toho, zástupca skupiny podá daňové priznanie za zostávajúcich členov skupiny.

9. diel Nadmerný odpočet (§ 79 zákona o DPH)

V zmysle **§ 79 ods. 1 zákona o DPH** , ak v zdaňovacom období vznikne skupine nadmerný odpočet, odpočíta skupina nadmerný odpočet od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období, s výnimkou podľa § 79 ods. 2 zákona o DPH. Ak skupina nemôže odpočítať nadmerný odpočet od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období, daňový úrad vráti neodpočítaný nadmerný odpočet alebo jeho neodpočítanú časť do 30 dní od podania daňového priznania za zdaňovacie obdobie nasledujúce po zdaňovacom období, v ktorom nadmerný odpočet vznikol.

Ak skupina spĺňa **všetky podmienky** uvedené v **§ 79 ods. 2 zákona o DPH** , daňový úrad vráti nadmerný odpočet do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom nadmerný odpočet vznikol. Tieto podmienky sa v prípade skupiny považujú za splnené, ak ich splnil každý jej

člen a v období, ako to ustanovuje § 79 ods. 2 zákona o DPH. Ak skupina spĺňa všetky podmienky na „skoršie“ vrátenie nadmerného odpočtu uvedené v § 79 ods. 2 zákona o DPH, zástupca skupiny vyznačí túto skutočnosť v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom nadmerný odpočet vznikol.

Príklad č. 12:

Skupina na účely DPH bola vytvorená zo 4 členov A, B, C a D a zaregistrovaná za platiteľa dane od 1.1.2022. Keďže dňom registrácie skupiny za platiteľa dane prešli všetky práva a povinnosti z jednotlivých členov na skupinu, zástupca skupiny je povinný podať daňové priznanie aj za obdobie predchádzajúce registrácii skupiny za jednotlivých členov. Zástupca skupiny podal za zdaňovacie obdobie december 2021 jedno daňové priznanie za všetkých členov skupiny dňa 25.1.2022, v ktorom uviedol vlastnú daňovú povinnosť vo výške 350 eur. Túto vlastnú daňovú povinnosť bol zástupca skupiny povinný uhradiť do 25.1.2022.

Údaje podľa jednotlivých členov za zdaňovacie obdobie december 2021 boli nasledovné:

	December 2021	
Člen A	VDP v záznamoch	300 eur
Člen B	VDP v záznamoch	150 eur
Člen C	VDP v záznamoch	150 eur
Člen D	NO v záznamoch	<u>250 eur</u>
Spolu	VDP skupiny	350 eur

Nadmerný odpočet uvedený v záznamoch člena D sa neposudzuje samostatne, keďže práva a povinnosti prešli dňom registrácie skupiny na skupinu. O túto sumu sa zníži vlastná daňová povinnosť skupiny.

Príklad č. 13:

Skupina na účely DPH bola vytvorená zo 4 členov A, B, C a D a zaregistrovaná za platiteľa dane od 1.1.2022. Zástupca skupiny podal za zdaňovacie obdobie december 2021 jedno daňové priznanie za všetkých členov skupiny dňa 25.1.2022, v ktorom uviedol vlastnú daňovú povinnosť vo výške 350 eur. Keďže nadmerný odpočet z predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia (november 2021) za všetkých členov skupiny bol vo výške 500 eur (všetci členovia skupiny mali v novembri 2021 nadmerné odpočty), vlastná daňová povinnosť na úhradu bola uvedená vo výške 0. Nadmerný odpočet v zostávajúcej výške 150 eur (350 – 500) daňový úrad vráti skupine do 30 dní od podania daňového priznania za december 2021 na bankový účet podľa § 6 ods. 1 až 3 zákona o DPH oznámený spôsobom podľa § 6 ods. 5 zákona o DPH.

Údaje podľa jednotlivých členov za zdaňovacie obdobie december a november 2021 boli nasledovné:

	December 2021		November 2021	
Člen A	VDP v záznamoch	300 eur	NO	100 eur
Člen B	VDP v záznamoch	150 eur	NO	200 eur
Člen C	VDP v záznamoch	150 eur	NO	150 eur
Člen D	NO v záznamoch	<u>250 eur</u>	NO	<u>50 eur</u>
Spolu	VDP	350 eur	NO	500 eur
	VDP na úhradu	0 eur		

Príklad č. 14:

Skupina na účely DPH bola vytvorená zo 4 členov A, B, C a D a zaregistrovaná za platiteľa dane od 1.1.2022. Zástupca skupiny podal za zdaňovacie obdobie december 2021 jedno daňové priznanie za všetkých členov skupiny dňa 25.1.2022, v ktorom uviedol vlastnú daňovú povinnosť vo výške 350 eur. Keďže nadmerný odpočet z predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia (november 2021) za troch členov skupiny bol vo výške 500 eur, vlastná daňová povinnosť na úhradu bola uvedená vo výške 0. Nadmerný odpočet v zostávajúcej výške 150 eur (350 – 500) daňový úrad vráti skupine do 30 dní od podania daňového priznania za december 2021 na bankový účet podľa § 6 ods. 1 až 3 zákona o DPH oznámený spôsobom podľa § 6 ods. 5 zákona o DPH. Jeden z členov skupiny mal v zdaňovacom období november 2021 vlastnú daňovú povinnosť vo výške 150 eur, ktorú uhradil dňa 23.12.2021 ešte ako samostatný platiteľ dane.

Údaje podľa jednotlivých členov za zdaňovacie obdobie december a november 2021 boli nasledovné:

	December 2021		November 2021	
Člen A	VDP v záznamoch	300 eur	NO	100 eur
Člen B	VDP v záznamoch	150 eur	NO	200 eur
Člen C	VDP v záznamoch	150 eur	NO	200 eur
Člen D	NO v záznamoch	<u>250 eur</u>	VDP	150 eur
Spolu	VDP	350 eur		
	VDP na úhradu	0 eur		

Rovnakým spôsobom sa postupuje aj v prípade vysporiadania údajov z podaných daňových priznaní, ak zástupca skupiny podá **samostatné daňové priznania podľa jednotlivých členov** za zdaňovacie obdobie predchádzajúce registrácii skupiny.

Príklad č. 15:

Skupina na účely DPH bola vytvorená zo 4 členov A, B, C a D a zaregistrovaná za platiteľa dane od 1.1.2022. Zástupca skupiny podal za jednotlivých členov za zdaňovacie obdobie december 2021 štyri samostatné daňové priznania za jednotlivých členov skupiny dňa 25.1.2022, v ktorých uviedol tieto údaje:

	December 2021	
Člen A	VDP	300 eur
Člen B	VDP	150 eur
Člen C	VDP	150 eur
Člen D	NO	250 eur

V predchádzajúcom zdaňovacom období (november 2021) žiadnemu z členov nevznikol nadmerný odpočet. Nadmerný odpočet jedného z členov za december 2021 vo výške 250 eur sa neposudzuje samostatne, to znamená, že sa neodpočítava od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období skupiny, keďže na skupinu prešli všetky práva a povinnosti dňom registrácie skupiny. Zástupca skupiny sa bude pozerat' na podané daňové priznania ako na daňové priznania podané skupinou, a preto za zdaňovacie obdobie december 2021 výsledný vzťah k štátnemu rozpočtu zo štyroch podaných daňových priznaní bude predstavovať VDP 350 eur ($300 + 150 + 150 - 250 = 350$ eur), ktorú je povinný zástupca skupiny uhradiť do 25.1.2022.

Príklad č. 16:

Skupina na účely DPH bola vytvorená zo 4 členov A, B, C a D a zaregistrovaná za platiteľa dane od 1.1.2022. Zástupca skupiny podal za zdaňovacie obdobie december 2021 štyri samostatné daňové priznania za jednotlivých členov skupiny dňa 25.1.2022, v ktorých uviedol tieto údaje:

	December 2021		November 2021	
Člen A	VDP	300 eur	NO	100 eur
Člen B	VDP	150 eur	NO	200 eur
Člen C	VDP	150 eur	NO	150 eur
Člen D	NO	<u>250 eur</u>	NO	<u>50 eur</u>
	VDP	350 eur	NO	500 eur

V zdaňovacom období november 2021 vznikol všetkým členom nadmerný odpočet v celkovej výške 500 eur, z ktorého bola časť odpočítaná od VDP za zdaňovacie obdobie december 2021. Nadmerný odpočet, ktorý vznikol členovi D v decembri 2021 vo výške 250 eur sa neposudzuje samostatne, to znamená, že sa neodpočíta od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období (január 2022), ale ovplyvní výslednú sumu skupiny voči ŠR za december 2021 (prechod práv a povinností na skupinu). Z podaných jednotlivých daňových priznaní za zdaňovacie obdobie december 2021 vyplýva celkový výsledný vzťah skupiny VDP v sume 350 eur; VDP na úhradu je 0.

Daňový úrad vráti skupine nadmerný odpočet vo výške 150 eur v lehote do 30 dní od podania daňového priznania za december 2021 na bankový účet podľa § 6 ods. 1 až 3 zákona o DPH oznámený spôsobom podľa § 6 ods. 5 zákona o DPH.

Ako už bolo vyššie uvedené, pre účely ustanovenia § 79 ods. 2 zákona o DPH musia byť splnené všetky podmienky uvedené v tomto ustanovení u každého člena skupiny. Ak zástupca skupiny podá jedno daňové priznanie za zdaňovacie obdobie predchádzajúce vzniku skupiny, ktorým uplatňuje nadmerný odpočet a v tomto období vznikol členom skupiny nadmerný odpočet, môže zástupca skupiny **vyznačiť** túto skutočnosť v daňovom priznaní za podmienky, že sú splnené podmienky na skoršie vrátenie nadmerného odpočtu u **všetkých členov**, ktorým nadmerný odpočet vznikol.

10. diel Súhrnný výkaz (§ 80 zákona o DPH)

Skupina je povinná v zmysle § 80 zákona o DPH podať súhrnný výkaz elektronickými prostriedkami za kalendárny mesiac, alebo za kalendárny štvrtrok, ak uskutočňuje dodávky tovarov alebo služieb uvedené v citovanom ustanovení najneskôr do 25 dní po skončení obdobia, za ktoré je povinná podať súhrnný výkaz.

Za obdobie, ktoré predchádza registrácii skupiny, súhrnný výkaz za jednotlivých členov skupiny ešte ako samostatných platiteľov dane podáva **zástupca skupiny**. V danom prípade zástupca skupiny podá súhrnný výkaz **samostatne za každého člena skupiny**. V **jednotlivých** súhrnných výkazoch zástupca skupiny uvedie obchodné meno a adresu člena skupiny a identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty pridelené členovi skupiny ešte ako samostatnému platiteľovi dane.

Za obdobie existencie skupiny podáva **zástupca** skupiny **jeden** súhrnný výkaz za skupinu ako jedného platiteľa dane. V podanom súhrnnom výkaze zástupca skupiny uvedie svoje obchodné meno a adresu a identifikačné číslo pre daň skupiny.

11. diel Kontrolný výkaz (78a zákona o DPH)

Skupina je povinná podať kontrolný výkaz elektronickými prostriedkami za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré je povinná podať daňové priznanie, do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia. Skupina nie je povinná podať kontrolný výkaz za zdaňovacie obdobie, za ktoré podáva daňové priznanie, v ktorom nie je povinná uviesť žiadne údaje o plneniach alebo je povinná uviesť len údaje o dodaní tovaru oslobodeného od dane podľa § 43 alebo § 47 zákona o DPH alebo údaje o dodaní tovaru podľa § 45 zákona o DPH a súčasne v ktorom neuvádza údaje o odpočítaní dane alebo uvádza len odpočítanie dane zaplatenej colnému orgánu pri dovoze tovaru do tuzemska (§ 49 ods. 2 písm. d) zákona o DPH).

Za zdaňovacie obdobie, ktoré predchádza registrácii skupiny, kontrolný výkaz za jednotlivých členov skupiny ešte ako samostatných platiteľov dane podáva **zástupca skupiny**. V danom prípade zástupca skupiny podá kontrolný výkaz **samostatne za každého člena skupiny**. V **jednotlivých** kontrolných výkazoch bude uvedené obchodné meno a adresu člena skupiny a identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty pridelené členovi skupiny ešte ako samostatnému platiteľovi dane. Ak by zástupca skupiny podal **jeden** kontrolný výkaz, uvádza v ňom svoje obchodné meno a adresu a identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty pridelené skupine.

Za zdaňovacie obdobie existencie skupiny podáva zástupca skupiny **jeden** kontrolný výkaz za skupinu ako jedného platiteľa dane. V podanom kontrolnom výkaze zástupca skupiny uvedie svoje obchodné meno a adresu a identifikačné číslo pre daň skupiny.

12. diel Zmena registrácie skupiny

S účinnosťou od 1.1.2022 dochádza k úpravám pri zmene registrácie skupiny v súvislosti so zrušením povinnosti vykonať zmeny v osvedčení o registrácii pre daň. O zmene registrácie skupiny z dôvodu prístúpenia ďalšieho člena do skupiny, vystúpenia člena zo skupiny, prípadne z dôvodu zániku jedného z členov skupiny bez likvidácie od 1.1.2022 daňový úrad vydáva rozhodnutie. Keďže ide o rozhodnutie, ktorým sa „zaeviduje“ zmena registrácie skupiny z dôvodu dobrovoľného vstupu člena do skupiny, výstupu zo skupiny, prípadne z dôvodu zániku člena skupiny, proti tomuto rozhodnutiu nie je možné podať odvolanie.

12.1. Pristúpenie člena do skupiny (§ 4b ods. 5 zákona o DPH)

Členom skupiny sa môže stať aj **d'alšia** zdaniteľná osoba, ak spĺňa podmienky podľa § 4a zákona o DPH. Žiadosť **o zmenu registrácie skupiny** z dôvodu **pristúpenia ďalšieho člena** podáva zástupca skupiny. Na oznamovanie uvedenej zmeny zástupca skupiny použije rovnaký formulár ako použil na predkladanie žiadosti o registráciu skupiny pre DPH, t. j. formulár „Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien, žiadosť o zrušenie registrácie na daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty a daň z poistenia“, pričom v prílohe 2 – Daň z pridanej hodnoty (člen skupiny) zástupca skupiny vyznačí zmenu registrácie skupiny z dôvodu **pristúpenia nového člena** a uvedie údaje pristupujúceho člena. Zástupca skupiny musí predložiť dôkazy o tom, že pristupujúci člen spĺňa podmienky pre skupinovú registráciu.

Ak pristupujúci člen skupiny spĺňa podmienky podľa § 4a zákona o DPH, daňový úrad vydá bezodkladne rozhodnutie o zmene registrácie skupiny, proti ktorému nemožno podať odvolanie. **Účinky zmeny registrácie skupiny** nastávajú **k prvému dňu tretieho kalendárneho mesiaca** nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola žiadosť o zmenu registrácie skupiny podaná. Pristupujúcemu členovi skupiny daňový úrad prideli identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty skupiny. Platnosť pôvodného identifikačného čísla pre daň člena skupiny, ktorý pristúpil do skupiny, zaniká dňom, ktorý predchádza dňu, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny. Pri zmene registrácie po 1.1.2022 pristupujúci člen skupiny zaregistrovaný pre daň pred 1.1.2022 je povinný do desiatich dní odo dňa zmeny registrácie skupiny odovzdať daňovému úradu osvedčenie o registrácii pre daň. Uvedené vyplýva z prechodného ustanovenia § 85kl ods. 2 zákona o DPH, podľa ktorého ustanovenie § 4b ods. 5 piatej vety v znení účinnom do 31. decembra 2021 sa použije na žiadosť o zmenu registrácie skupiny podanú po 31. decembri 2021, ktorej pristupujúci člen bol zaregistrovaný pre daň pred 1. januárom 2022. Práva a povinnosti člena skupiny, ktorý pristúpil do skupiny, vyplývajúce zo zákona o DPH prechádzajú na skupinu dňom, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny.

Členovia skupiny registrovanej pre daň z pridanej hodnoty musia spĺňať súčasne všetky podmienky podľa § 4a zákona o DPH. Ak daňový úrad z dôvodu nesplnenia niektorej z podmienok uvedených v § 4a zákona o DPH žiadosť o zmenu registrácie skupiny z dôvodu pristúpenia ďalšieho člena do skupiny nevyhovie a nevykoná zmenu registrácie skupiny, proti rozhodnutiu o nevykonaní zmeny registrácie skupiny je možné podľa daňového poriadku podať odvolanie.

Dňom, ktorý predchádza dňu, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny zaniká platnosť identifikačného čísla pre daň **člena skupiny, ktorý pristúpil do skupiny** a ktoré mal pridelené ako samostatný platiteľ dane pred vstupom do skupiny. To znamená, že IČ DPH pridelené zdaniteľnej osobe ako samostatnému platiteľovi dane (nový člen skupiny) prestáva byť platné dňom, ktorý predchádza dňu, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny z dôvodu pristúpenia nového člena do skupiny. Člen skupiny, ktorý pristúpil do skupiny po 1.1.2022 a bol zaregistrovaný pre daň pred 1.1.2022 je povinný do desiatich dní odo dňa zmeny registrácie skupiny odovzdať daňovému úradu osvedčenie o registrácii pre daň. Daňový úrad zruší registráciu samostatného platiteľa dane pristupujúcemu členovi skupiny z dôvodu, že platiteľom dane je už skupina ako celok.

Príklad č. 17:

Skupina pozostávajúca z 3 zdaniteľných osôb je zaregistrovaná za platiteľa dane od 1. januára 2019. Do skupiny sa so súhlasom ostatných členov skupiny rozhodla pristúpiť ďalšia zdaniteľná osoba (ďalší člen skupiny), ktorá spĺňa podmienky podľa § 4a zákona o DPH a bola registrovaná ako samostatný platiteľ dane do 31.12.2021. Na základe uvedenej žiadosti skupiny podal žiadosť o zmenu registrácie skupiny z dôvodu pristúpenia ďalšieho člena do skupiny dňa 21. marca 2022. Vzhľadom k tomu, že pristupujúci člen splnil podmienky na skupinovú registráciu, daňový úrad vykoná zmenu registrácie skupiny z dôvodu pristúpenia nového člena k 1. júnu 2022. Člen skupiny, ktorý pristúpil do skupiny je súčasne povinný do 11. júna 2022 odovzdať svojmu miestne príslušnému daňovému úradu pôvodné osvedčenie o registrácii pre daň.

12.2. Vystúpenie člena zo skupiny (§ 4b ods. 6 zákona o DPH)

Člen skupiny sa môže rozhodnúť vystúpiť zo skupiny alebo musí vystúpiť zo skupiny, ak prestal spĺňať podmienky uvedené v § 4a zákona o DPH. V oboch prípadoch je zástupca skupiny povinný **bezodkladne** podať žiadosť **o zmenu registrácie skupiny** z dôvodu **vystúpenia** člena zo skupiny. Na oznamovanie uvedenej

zmeny zástupca skupiny použije rovnaký formulár ako použil na predkladanie žiadosti o registráciu skupiny pre DPH, t. j. formulár „Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien, žiadosť o zrušenie registrácie na daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty a daň z poistenia“, pričom v prílohe 2 – Daň z pridanej hodnoty (člen skupiny) vyznačí zmenu registrácie skupiny z dôvodu **vystúpenia člena** a uvedie údaje vystupujúceho člena. Ak je vystupujúcim členom skupiny zástupca skupiny, žiadosť musí obsahovať aj označenie člena skupiny, ktorý bol určený členmi skupiny ako nový zástupca skupiny.

Daňový úrad miestne príslušný pre skupinu vydá bezodkladne rozhodnutie o zmene registrácie skupiny, proti ktorému nemožno podať odvolanie. Účinky zmeny registrácie skupiny nastávajú v deň uvedený v rozhodnutí, ktorý **nesmie byť neskorší ako 30. deň odo dňa podania žiadosti o zmenu registrácie skupiny**. Dňom zmeny registrácie skupiny prestáva byť vystupujúci člen členom skupiny.

Súčasne, daňový úrad, ktorý je **miestne príslušný pre vystupujúceho člena** skupiny, zaregistruje pre daň vystupujúceho člena skupiny **ku dňu, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny** a prideli mu identifikačné číslo pre daň; proti tomuto rozhodnutiu nemožno podať odvolanie. Deň, kedy nastali účinky zmeny registrácie skupiny je deň, od ktorého už skupina pôsobí bez člena, ktorý sa rozhodol vystúpiť zo skupiny alebo musel vystúpiť zo skupiny. V tento deň sa člen skupiny, ktorý zo skupiny vystúpil, **stáva samostatným platiteľom dane**. Práva a povinnosti skupiny vyplývajúce zo zákona o DPH prechádzajú na člena skupiny, ktorý vystúpil zo skupiny, dňom, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny, a to v rozsahu, v akom sa vzťahujú na plnenia uskutočnené a prijaté týmto členom skupiny.

Príklad č. 18:

Skupina pozostávajúca zo 4 zdaniteľných osôb bola zaregistrovaná za platiteľa dane od 1. januára 2018. Miestne príslušným daňovým úradom skupiny je Daňový úrad Bratislava, pretože tento daňový úrad je aj miestne príslušným daňovým úradom zástupcu skupiny. Jeden člen skupiny so sídlom v Trenčíne musí zo skupiny vystúpiť, pretože už nespĺňa podmienky na skupinovú registráciu. Na základe uvedeného, zástupca skupiny podal bezodkladne žiadosť o zmenu registrácie skupiny z dôvodu vystúpenia jedného člena skupiny Daňovému úradu Bratislava, a to dňa 7. februára 2022. Zmenu registrácie skupiny z dôvodu vystúpenia člena skupiny zo skupiny vykonal Daňový úrad Bratislava dňa 1. marca 2022. Daňový úrad Trenčín, ktorý je miestne príslušným daňovým úradom vystupujúceho člena, zaregistroval pre daň vystupujúceho členova skupiny a prideli mu identifikačné číslo pre daň, ku dňu, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny, t. j. 1. marca 2022. Člen skupiny, ktorý vystúpil zo skupiny sa stal samostatným platiteľom dane od 1. marca 2022 a jeho miestne príslušným daňovým úradom je Daňový úrad Trenčín.

12.3. Zánik člena skupiny bez likvidácie (§ 4b ods. 7 zákona o DPH)

Počas fungovania už existujúcej skupiny môže nastať situácia, že niektorý z členov skupiny zanikne. Člen skupiny môže zaniknúť s likvidáciou, ale aj bez likvidácie, kedy na právneho nástupcu prechádza majetok zanikajúceho člena skupiny. Ak niektorý z členov skupiny zanikne **bez likvidácie a na právneho nástupcu prechádza majetok** zanikajúceho člena skupiny, zástupca skupiny alebo jeho právny nástupca je povinný bezodkladne podať žiadosť o zmenu registrácie skupiny. Na oznamovanie uvedenej zmeny zástupca skupiny použije rovnaký formulár ako použil na predkladanie žiadosti o registráciu skupiny pre DPH, t. j. formulár „Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien, žiadosť o zrušenie registrácie na daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty a daň z poistenia“, pričom v prílohe 2 – Daň z pridanej hodnoty (člen skupiny) vyznačí zmenu registrácie skupiny z dôvodu **zániku člena bez likvidácie** a uvedie údaje zaniknutého člena skupiny. Ak je zaniknutým členom skupiny zástupca skupiny, žiadosť musí obsahovať aj označenie člena skupiny, ktorý bol určený členmi skupiny ako nový zástupca skupiny.

Dôležitou skutočnosťou pri zániku člena skupiny bez likvidácie, kedy majetok zanikajúceho člena prechádza na právneho nástupcu je skutočnosť, či právny nástupca **spĺňa alebo nespĺňa podmienky uvedené v § 4a zákona o DPH**.

Ak právny nástupca spĺňa podmienky podľa § 4a zákona o DPH, daňový úrad miestne príslušný pre skupinu vydá bezodkladne rozhodnutie o zmene registrácie skupiny, ktorého účinky nastávajú ku dňu zániku člena skupiny bez likvidácie; proti tomuto rozhodnutiu nemožno podať odvolanie. To znamená, že člen skupiny,

ktorý zanikol bez likvidácie prestáva byť členom skupiny ku dňu zániku a právny nástupca, ktorý nastupuje po zanikajúcom členovi skupiny, ktorý zanikol bez likvidácie, **sa stáva členom skupiny**, keďže spĺňa všetky podmienky uvedené v § 4a zákona o DPH. Ak právny nástupca spĺňa podmienky uvedené v § 4a zákona o DPH, v prílohe 2 – Daň z pridanej hodnoty (člen skupiny) zástupca skupiny vyznačí zmenu registrácie skupiny z dôvodu **pristúpenia právneho nástupcu zaniknutého člena skupiny** a uvedie údaje pristupujúceho právneho nástupcu po zaniknutom členovi skupiny.

Ak právny nástupca nespĺňa podmienky podľa § 4a zákona o DPH, prechádzajú práva a povinnosti vyplývajúce zo zákona o DPH z člena skupiny, ktorý zanikol bez likvidácie, na jeho právneho nástupcu v rozsahu, v akom sa vzťahujú na plnenia uskutočnené a prijaté zaniknutým členom skupiny, a to ku dňu zániku člena skupiny bez likvidácie. To znamená, že v takomto prípade právny nástupca, ktorý nastupuje po zanikajúcom členovi skupiny, ktorý zanikol bez likvidácie, **sa nestáva členom skupiny**, keďže nespĺňa podmienky uvedené v § 4a zákona o DPH, ale **sa stáva samostatným platiteľom dane**. Zástupca skupiny podá bezodkladne žiadosť o zmenu registrácie skupiny z dôvodu zániku člena bez likvidácie a daňový úrad miestne príslušný pre skupinu **vykoná zmenu registrácie skupiny**, ktorej účinky nastávajú ku dňu zániku člena skupiny bez likvidácie. Súčasne, daňový úrad, ktorý je miestne príslušný právnenému nástupcovi, ku dňu, keď nastali účinky zmeny registrácie skupiny, **zaregistruje pre daň právneho nástupcu a prideli mu identifikačné číslo pre daň**; proti tomuto rozhodnutiu nemožno podať odvolanie.

13. diel Zrušenie registrácie skupiny (§ 81a zákona o DPH)

Zrušenie registrácie skupiny je možné vykonať z dvoch dôvodov, a to buď na základe **žiadosti zástupcu skupiny** o zrušenie registrácie skupiny, alebo **z úradnej moci** v prípade, ak správca dane zistí, že sa prestali plniť podmienky pre skupinovú registráciu.

Ak sa jednotliví členovia skupiny bez toho, aby prestali spĺňať podmienky skupinovej registrácie, dobrovoľne rozhodnú pre zrušenie registrácie skupiny, zástupca skupiny podá „Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien, žiadosť o zrušenie registrácie na daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty a daň z poistenia“, v ktorej vyznačí, že žiada zrušiť registráciu. Ak o zrušenie registrácie skupiny **požiada zástupca skupiny najneskôr do 31. októbra kalendárneho roka**, daňový úrad zruší registráciu skupiny **k 31. decembru kalendárneho roka**. Ak o zrušenie registrácie požiada zástupca skupiny **po 31. októbri kalendárneho roka**, daňový úrad zruší registráciu skupiny **najneskôr k 31. decembru kalendárneho roka nasledujúceho** po podaní žiadosti. To znamená, že ak chce skupina zrušiť registráciu napr. k 31. decembru 2022, musí požiadať daňový úrad o zrušenie registrácie skupiny najneskôr do 31. októbra 2022. Ak zástupca skupiny požiada o zrušenie registrácie skupiny až po 31. októbri 2022, **daňový úrad má právo zrušiť túto registráciu skupiny až k 31. decembru 2023**. Daňový úrad môže skupinu zrušiť aj skôr, napr. v priebehu kalendárneho roka, ak ide napr. o skupinu, ktorá neuskutočňuje kombinované činnosti, a teda nemusí ročne vysporiadať koeficient podľa § 50 zákona o DPH. Ak bola žiadosť o zrušenie registrácie skupiny podaná zástupcom po 31. októbri, daňový úrad musí zvážiť všetky okolnosti, za ktorých skupina fungovala, a teda aj všetky dôsledky, aké by prinieslo jej zrušenie v priebehu kalendárneho roka.

Ak nastanú skutočnosti dôsledkom ktorých skupina prestane spĺňať podmienky podľa § 4a zákona o DPH, zástupca skupiny je podľa § 81a ods. 2 zákona o DPH povinný bezodkladne podať žiadosť o zrušenie registrácie skupiny podaním formulára „Žiadosť o registráciu, oznámenie zmien, žiadosť o zrušenie registrácie na daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty a daň z poistenia“. Daňový úrad zruší registráciu skupiny najneskôr do 30 dní odo dňa podania žiadosti o zrušenie registrácie skupiny. Ak zástupca skupiny nespĺní povinnosť podať žiadosť o zrušenie registrácie skupiny a daňový úrad zistí, že skupina prestane spĺňať podmienky podľa § 4a zákona o DPH (napr. finančné, ekonomické a organizačné prepojenie zdaniteľných osôb), **daňový úrad zruší registráciu skupiny z úradnej moci**.

Dňom zrušenia registrácie skupiny (buď na základe žiadosti zástupcu skupiny alebo z úradnej moci), **skupina prestáva byť platiteľom dane a zaniká platnosť identifikačného čísla pre daň skupiny** ku dňu zrušenia registrácie skupiny. To znamená, že spoločné identifikačné číslo pridelené skupine ako jednému platiteľovi dane prestáva byť platné dňom zrušenia registrácie skupiny. V súvislosti so skutočnosťou, že daňový úrad už od 1.1.2022 nevydáva osvedčenia o registrácii pre daň, pri zrušení registrácie skupiny sa členom skupiny ruší povinnosť odovzdať pri zrušení registrácie skupiny osvedčenie o registrácii, keďže toto osvedčenie nebolo

daňovým úradom vydané s výnimkou povinnosti vrátiť osvedčenie o registrácii pre daň vyplývajúcej z prechodného ustanovenia § 85kl ods. 10 zákona o DPH k úpravám účinným od 1. januára 2022. Ustanovenie § 81a ods. 3 poslednej vety v znení účinnom do 31. decembra 2021 sa použije na zrušenie registrácie skupiny, ktorá bola zaregistrovaná pre daň pred 1. januárom 2022. Členovia skupiny, ktorá bola zaregistrovaná pre daň pred 1. januárom 2022, sú povinní do desiatich dní odo dňa zrušenia registrácie skupiny odovzdať daňovému úradu osvedčenia o registrácii pre daň.

V deň nasledujúci po dni zrušenia registrácie skupiny prechádzajú práva a povinnosti skupiny vyplývajúce zo zákona o DPH na členov skupiny v rozsahu, v akom sa vzťahujú na plnenia uskutočnené a prijaté členmi skupiny, a členovia skupiny sa stávajú samostatnými platiteľmi dane. Miestne príslušný daňový úrad týchto platiteľov **zaregistruje pre daň a prideli im identifikačné čísla pre daň**; proti tomuto rozhodnutiu nemožno podať odvolanie. To znamená, že v deň nasledujúci po dni zrušenia registrácie skupiny sa jednotliví členovia skupiny stávajú samostatnými platiteľmi dane, na svojich miestne príslušných daňových úradoch sú im pridelené samostatné identifikačné čísla pre daň. Pre jednotlivých platiteľov budú miestne príslušné daňové úrady, v ktorých územnom obvode majú sídlo, miesto podnikania, alebo prevádzkareň.

Príklad č. 19:

Skupina bola zaregistrovaná za platiteľa dane od 1. januára 2015 a bola vytvorená z 3 zdaniteľných osôb. Napriek skutočnosti, že členovia skupiny spĺňajú podmienky skupinovej registrácie, členovia skupiny sa rozhodli zrušiť skupinovú registráciu. Zástupca skupiny podal žiadosť o zrušenie registrácie skupiny, a to dňa 17. septembra 2022. Keďže žiadosť o zrušenie registrácie skupiny bola podaná do 31. októbra 2022, daňový úrad zruší registráciu skupiny k 31. decembru 2022. Ak by bola žiadosť o zrušenie registrácie skupiny podaná po 31. októbri 2022, daňový úrad by mal právo zrušiť túto registráciu najneskôr k 31. decembru 2023. Dňom zrušenia registrácie skupiny, t.j. 31. decembra 2022 skupina prestáva byť platiteľom dane a zaniká platnosť identifikačného čísla pre daň skupiny. V súlade s prechodným ustanovením § 85kl ods. 10 zákona o DPH všetci 3 členovia skupiny odovzdajú do 10 dní daňovému úradu miestne príslušnému skupine osvedčenia o registrácii pre daň. Dňa 1. januára 2023 sa všetci 3 členovia skupiny stanú samostatnými platiteľmi dane, pričom miestne príslušný daňový úrad ich zaregistruje pre daň a prideli im samostatné identifikačné čísla pre daň.

Príklad č. 20:

Skupina bola zaregistrovaná za platiteľa dane od 1. januára 2014 a bola vytvorená z 2 zdaniteľných osôb. K 10. marcu 2022 bola ovládanej osobe povolená reštrukturalizácia. Keďže členom skupiny nemôže byť zdaniteľná osoba, ktorej je povolená reštrukturalizácia, skupina prestala spĺňať podmienky skupinovej registrácie. Zástupca skupiny dňa 12. marca 2022 podal žiadosť o zrušenie registrácie skupiny. Daňový úrad k 31. marcu 2022 zrušil registráciu skupiny, čím zanikla platnosť identifikačného čísla pre daň skupiny ku dňu zrušenia registrácie skupiny. Členovia skupiny sú podľa prechodného ustanovenia § 85kl ods. 10 zákona o DPH povinní do 10. apríla 2022 odovzdať daňovému úradu miestne príslušnému skupine osvedčenia o registrácii pre daň. Dňa 1. apríla 2022 sa členovia skupiny stanú samostatnými platiteľmi dane, pričom miestne príslušný daňový úrad ich zaregistruje pre daň a prideli im samostatné identifikačné čísla pre daň.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor daňovej metodiky
Apríl 2022