

## 2/ERP/2021/MU

### Usmernenie k povinnosti používať pokladnicu e-kasa klient pri poskytnutí služby antigénového testovania a/alebo PCR testovania na COVID-19

V zmysle zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 289/2008 Z. z.“) sú pre určenie povinnosti evidovať tržbu v systéme e-kasa prostredníctvom pokladnice e-kasa klient rozhodujúce nasledovné ustanovenia:

- **§ 1 ods. 2** - fyzická osoba alebo právnická osoba predávajúca tovar alebo poskytujúca službu má oprávnenie na podnikanie podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka,
- **§ 2 písm. ab)** - poskytovaná služba označená v Štatistickej klasifikácii ekonomických činností (ďalej len „ŠKEČ“) je uvedená v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z.,
- **§ 2 písm. z)** - úhrada za predaj tovaru alebo za poskytnutú službu je prijatá na predajnom mieste od kupujúceho v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť, najmä elektronickými platobnými prostriedkami alebo poukážkou, ktorá oprávňuje na nákup tovaru alebo na poskytnutie služby,
- **§ 3 ods. 2 písm. b)** - výnimky z povinnosti evidovať tržbu za poskytnutú službu.

Podnikateľom podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka je

- a) osoba zapísaná v obchodnom registri,
- b) osoba, ktorá podniká na základe živnostenského oprávnenia,
- c) osoba, ktorá podniká na základe iného než živnostenského oprávnenia podľa osobitných predpisov,
- d) fyzická osoba, ktorá vykonáva poľnohospodársku výrobu a je zapísaná do evidencie podľa osobitného predpisu.

Podľa § 4 písm. a) tretieho bodu zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 578/2004 Z. z.“) poskytovateľ je fyzická osoba - podnikateľ alebo právnická osoba, ktorá poskytuje zdravotnú starostlivosť na základe rozhodnutia o nariadení vytvorenia mobilného odberového miesta (ďalej len „MOM“) podľa § 6 ods. 8 zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa § 7 ods. 3 písm. a) šiesteho bodu zákona č. 578/2004 Z. z. je MOM zariadením ambulantnej zdravotnej starostlivosti.

Rozhodnutie o vydaní povolenia na prevádzkovanie MOM vydáva regionálny úrad verejného zdravotníctva v zmysle § 15a zákona č. 578/2004 Z. z.

Ak má fyzická osoba alebo právnická osoba povolenie na prevádzkovanie MOM (na antigénové testovanie a/alebo na PCR testovanie na COVID-19), je podnikateľom podľa § 2 ods. 2 písm. c) Obchodného zákonníka.

Služba antigénové testovanie a PCR testovanie na COVID-19 je podľa vyjadrenia Štatistického úradu Slovenskej republiky zaradená podľa ŠKEČ do kódu 86.90 *Ostatná zdravotná starostlivosť* a je uvedená v prílohe č. 1 zákona č. 289/2008 Z. z.

Vzhľadom na uvedené sa na podnikateľa poskytujúceho antigénové testovanie a/alebo PCR testovanie na COVID-19 vzťahuje povinnosť platbu prijatú na predajnom mieste (v tomto prípade na mieste testovania) v hotovosti alebo inými platobnými prostriedkami, ktoré nahrádzajú hotovosť, evidovať v systéme e-kasa prostredníctvom pokladnice e-kasa klient, pokiaľ sa na neho nevzťahuje niektorá z výnimiek uvedených v § 3 ods. 2 písm. b) zákona č. 289/2008 Z. z.

Ak ale službu antigénového testovania a PCR testovania na COVID-19 poskytuje právnická osoba nezaložená alebo nezriadená na podnikanie (napr. nemocnica ako príspevková organizácia) v rámci svojej základnej činnosti, ktorou je poskytovanie zdravotnej starostlivosti, tak platbu prijatú za poskytnutie uvedenej služby nie je povinná evidovať v systéme e-kasa prostredníctvom pokladnice e-kasa klient z dôvodu, že túto službu nevykonáva na základe oprávnenia na podnikanie.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor daňovej metodiky  
December 2021*