



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

4/DPH/2019/IM

Informácia o nových záznamových povinnostiach platiteľov DPH od 01.01.2019

Novela zákona o DPH č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) s účinnosťou k 01.01.2019 rozširuje záznamové povinnosti platiteľov o ďalšiu novú povinnosť, a to povinnosť viesť podrobné záznamy podľa jednotlivých zdaňovacích období o:

- dodaní služby s miestom dodania v treťom štáte,
- dodaní služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 v inom členskom štáte, ktorá je oslobodená od dane,
- dodaní služby s miestom dodania podľa § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11 v inom členskom štáte,
- dodaní tovaru s inštaláciou alebo montážou s miestom dodania v inom členskom štáte, ak sa preprava tohto tovaru začala v tuzemsku.

Spoločnou charakteristikou týchto dodaní je, že majú miesto dodania mimo tuzemska a platiteľ dane ich neuvádza ani v daňovom priznaní k DPH ani v kontrolnom výkaze ani v súhrnnom výkaze; pričom ich existencia môže mať vplyv na výšku odpočítanej dane u platiteľa dane. Do stanovených záznamov platiteľ zahrňuje príslušné zdanieľné obchody bez rozdielu, či pri ich uskutočnení je povinný vyhotoviť faktúru na účely zákona o DPH (§ 72) alebo nie je povinný vyhotoviť faktúru.

Príklady jednotlivých zdanieľných obchodov, o ktorých je platiteľ od 01.01.2019 povinný viesť záznamy:

1. **Služby s miestom dodania v treťom štáte, napr.:**
 - platiteľ dodá reklamné, daňovo poradenské služby pre ukrajinskú (srbskú) firmu,
 - platiteľ dodá stavebné práce na stavbe štadióna v Egypte pre slovenskú firmu,
 - platiteľ dodá stavebné práce na rodinnom dome v Nórsku pre nórskeho občana.
2. **Služby s miestom dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH v inom členskom štáte, ktoré sú oslobodené od dane, napr.:**
 - platiteľ vykoná prepravu tovaru z Brna do Švajčiarska pre firmu s CZ IČ DPH a so sídlom v ČR, ktorá exportuje tovar švajčiarskej firme (t. j. vykoná prepravu tovaru priamo spojenú s vývozom tovaru),
 - platiteľ poskytne služby sprostredkovania poistenia pre českú poisťovňu s CZ IČ DPH.
3. **Služby s miestom dodania podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH v inom členskom štáte, napr.:**
 - platiteľ dodá stavebné práce na stavbe montážnej haly v Maďarsku pre českú firmu,
 - platiteľ sprostredkuje predaj stavebného pozemku nachádzajúceho sa v Poľsku pre slovenskú firmu.
4. **Služby s miestom dodania podľa § 16 ods. 2 zákona o DPH v inom členskom štáte, napr.:**
 - platiteľ (požičovňa áut) prenájme v Bratislave auto švédskemu občanovi na 40 dní.
5. **Služby s miestom dodania podľa § 16 ods. 3 zákona o DPH v inom členskom štáte, napr.:**
 - platiteľ (organizátor koncertu) predáva vstupenky na koncert populárneho speváka usporiadaný na futbalovom štadióne v Brne.
6. **Služby s miestom dodania podľa § 16 ods. 4 zákona o DPH v inom členskom štáte, napr.:**
 - platiteľ prevádzkujúci autobusovú dopravu prepraví pasažierov z Prahy do Plzne.
7. **Služby s miestom dodania podľa § 16 ods. 10 zákona o DPH v inom členskom štáte, napr.:**
 - platiteľ (cateringová spoločnosť) poskytne stravovacie služby na rodinnej oslave na zámku v Maďarsku.
8. **Služby s miestom dodania podľa § 16 ods. 11 zákona o DPH v inom členskom štáte, napr.:**

- platiteľ prevádzkujúci osobnú lodnú dopravu na Dunaji poskytne reštauračné služby pre pasažierov danej lode počas dopravy začínajúcej vo Viedni a končiacej v Bratislave.

9. Dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou s miestom dodania v inom členskom štáte, ak sa preprava tohto tovaru začala v tuzemsku, napr.:

- platiteľ dodá plastové okná s montážou na administratívnej budove v Rakúsku pre rakúsku firmu, pričom dané plastové okná prepraví na budovu zo svojho skladu na Slovensku.

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Február 2019*