



PragmaSys s.r.o. GSM: 0905/652031

Mail: [**education@pragmasys.sk**](mailto:education@pragmasys.sk)

Web: [**www.pragmasys.sk**](http://www.pragmasys.sk)

Ing. Vladimír Ozimý

Dodanie služby a vznik daňovej povinnosti pri službách

1. Dodanie služby (§ 9 ZoDPH)

Dodaním služby je podľa § 9 ods. 1 zákona o DPH každé plnenie, ktoré nie je dodaním tovaru vrátane prevodu práva k nehmotnému majetku, poskytnutia práva k priemyselnému alebo inému duševnému vlastníctvu, poskytnutia práva užívať hmotný majetok, prijatia záväzku zdržať sa konania alebo strpieť konanie alebo stav, služby dodanej na základe poverenia alebo rozhodnutia vydaného štátnym orgánom alebo na základe zákona.

Bezodplatné dodanie služby - Za dodanie služby za protihodnotu sa považuje užívanie hmotného majetku, ktorý je vo vlastníctve platiteľa, ak pri jeho kúpe alebo vytvorení vlastnou činnosťou bola daň úplne alebo čiastočne odpočítateľná, na osobnú spotrebu platiteľa alebo jeho zamestnancov alebo na ďalší iný účel ako na podnikanie platiteľa (§ 9 ods. 2), ako aj bezodplatné dodanie služby na osobnú spotrebu platiteľa alebo jeho zamestnancov alebo na ďalší iný účel ako na podnikanie platiteľa (§ 9 ods. 3). Teda musia byť splnené nasledovné podmienky:

- a) Odpočítaná daň
- b) Použitie na iný účel ako na podnikanie.

Refakturácia - Ak zdaniteľná osoba vo svojom mene pre inú osobu obstará dodanie služby, platí podľa § 9 ods. 4 zákona o DPH, že táto zdaniteľná osoba službu sama prijala a sama dodala. Ide o prípady refakturácie služby, keď zdaniteľná osoba v skutočnosti službu sama neposkytuje, ale službu prijme od osoby, ktorá jej ju dodá (fakturuje) a následne túto službu poskytuje svojmu odberateľovi (odberateľ nemusí mať informáciu o tom, kto je skutočný poskytovateľ služby).

1. Miesto dodania služby

2.1. Všeobecné pravidlo (§ 15)

- Rozlišujeme ak je príjemcom zdaniteľná osoba alebo nezdaniteľná osoba
- Či ide o príjemcu so sídlom, miestom podnikania alebo prevádzkarňou
- Miestom dodania je následne:
 - 1) Štát príjemcu služby (podľa sídla, miesta podnikania alebo prevádzkarne), ak je príjemcom zdaniteľná osoba
 - 2) Štát dodávateľa služby (podľa sídla, miesta podnikania alebo prevádzkarne), ak je príjemcom nezdaniteľná osoba

Poznámka: V praxi častokrát sa uvažuje vo väzbe na fyzickosť dodávky, čo ale neplatí v prípade ak sa služba riadi všeobecným pravidlom.

Nariadenie 282/2011 - článok 10 – 13

Za sídlo ekonomickej činnosti sa považuje miesto, kde sa vykonávajú funkcie ústrednej správy podniku. Ide o miesto, kde sa prijímajú zásadné rozhodnutia týkajúce sa všeobecného riadenia podniku, miesto, kde sa nachádza registrované sídlo podniku a miesto, kde sa stretáva jeho vedenie.

Ak tieto kritériá neumožňujú s istotou určiť sídlo ekonomickej činnosti, uprednostní sa ako kritérium miesto, kde sa prijímajú zásadné rozhodnutia týkajúce sa všeobecného riadenia podniku.

Samotná existencia poštovej adresy sa nemôže považovať za miesto, kde je zriadené sídlo ekonomickej činnosti zdaniteľnej osoby.

- „stálou prevádzkarňou“ je akákoľvek prevádzkareň iná ako sídlo ekonomickej činnosti, ktorá sa vyznačuje dostatočným stupňom stálosti a vhodnou štruktúrou vyhovujúcou z hľadiska ľudských a technických zdrojov, ktoré jej umožňujú prijímať a využívať služby, ktoré sa jej poskytujú, na jej vlastné potreby a rovnako služby poskytovať
- Skutočnosť, že prevádzkareň má identifikačné číslo pre DPH, sama osebe nepostačuje na to, aby sa mohlo usúdiť, že zdaniteľná osoba má stálu prevádzkareň.
- „Trvalým bydliskom“ fyzickej osoby, tak zdaniteľnej, ako aj nezdaniteľnej, je na uplatňovanie smernice 2006/112/ES adresa, ktorá je uvedená v registri obyvateľov alebo obdobnom registri, alebo adresa, ktorú daná osoba poskytla príslušným daňovým úradom, ak neexistujú dôkazy o tom, že táto adresa nezodpovedá skutočnosti.
- Článok 25 – pri posúdení miesta dodania služby sa vychádza z okolností existujúcich v čase zdaniteľného plnenia, akákoľvek následná zmena vo využití prijatej služby nemá vplyv na určenie miesta poskytovania služby za predpokladu, že nedochádza k zneužitiu.

- Článok 20-24 – rieši prípady určenia miesta dodania služby vo väzbe na sídlo, ak neexistuje prevádzkareň alebo v prípade viacerých stálych prevádzkarní,
- Článok 18 Nariadenia EU 282/2011
- Rieši štatút odberateľa ako zdaniteľnej osoby alebo nezdaniteľnej osoby
Poskytovateľ posudzuje odberateľa za zdaniteľnú osobu ak:
- odberateľ poskytol svoje IČDPH, ktoré je potvrdené daňovou správou
- Odberateľovi nebol vydané IČDPH ale požiadal oň, pričom dodávateľa informoval o tejto skutočnosti a poskytovateľ získa akýkoľvek iný dôkaz preukazujúci skutočnosť, že ide o zdaniteľnú osobu (pridelené DIČ, výpis zo živnostenského registra...)
- Článok 18 ods. 2 - Pokiaľ poskytovateľ nemá informácie, ktoré svedčia o opaku, môže odberateľa usadeného v rámci Spoločenstva považovať za nezdaniteľnú osobu, ak môže preukázať, že uvedený odberateľ mu neoznámil svoje individuálne identifikačné číslo pre DPH.

Príklad:

Fyzická osoba, podnikateľ z ČR si objednal na Slovensku opravu motorového vozidla. Podnikateľ nemá pridelené IČDPH ani oň nepožiadala (v súlade so smernicou by mal). Na základe tejto skutočnosti, keďže dodávateľ služby nedisponoval informáciou, ktorá by deklarovala, že ide o zdaniteľnú osobu, posúdi dodanie služby podľa § 16 ods. 9 zákona o DPH a faktúru vystaví so slovenskou daňou

Príklad:

Fyzická osoba, podnikateľ z ČR si objednal na Slovensku opravu motorového vozidla. Podnikateľ nemá pridelené IČDPH, ale predložil dodávateľovi služby žiadosť o pridelenie IČDPH a kópiu živnostenského listu. Na základe tejto skutočnosti určil dodávateľ služby miesto dodania podľa § 15 ods. 1 a fakturoval bez dane (nezabudnúť na skutočnosť, že sa služba uvádza do súhrnného výkazu, t.j. odberateľ služby musí dodatočne predložiť IČDPH aby dodávateľ služby to vedel uviesť do výkazu

§ 15 ods. 4 zákona - Na účely určenia miesta dodania služby podľa odsekov 1 a 2 a § 16 sa:

- a) zdaniteľná osoba, ktorá vykonáva aj činnosti, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 2 ods. 1 písm. a) alebo b), považuje za zdaniteľnú osobu pre všetky služby, ktoré sú jej dodané,
- b) právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a je identifikovaná pre daň, považuje za zdaniteľnú osobu.

2.2. Špecifické pravidlo (§ 16)

Ustanovenie § 16 definuje pravidlo inak ako je určené podľa § 15 zákona o DPH, pričom platí, že pri posúdení miesta dodania služby musíme najskôr určiť či nespadá služba pod špecifické pravidlo a až potom uplatniť všeobecné pravidlo podľa § 15 zákona o DPH.

Medzi špecifické pravidla určenia miesta dodania služby patria:

2.2.1. Služby viažuce sa na nehnuteľnosť (ods. 1)

- patria sem služby ako stavebné práce, práce architektov, stavbyvedúcich, projektantov, realitných kancelárií, prenájom nehnuteľností, služby skladného, ubytovacie služby, lesnícke práce, poľnohospodárske práce. V súvislosti s definíciou pojmu „nehnuteľný majetok“ je potrebné zdôrazniť, že jedným z podstatných znakov nehnuteľného majetku je, že sa viaže k určitej časti zemského povrchu. V tejto súvislosti z judikatúry ESD vyplýva, že ak je pozemok trvalo ohraničený, hoci aj ponorený, môže byť považovaný za nehnuteľný majetok. Ak sa poskytovanie služieb vzťahuje na určité geografické oblasti, v ktorých môžu byť služby vykonávané, spájajú sa s určitou časťou zemského povrchu, ktorý je vymedzený stálym spôsobom, musia byť tieto služby považované za služby vzťahujúce sa na nehnuteľný majetok.

Príklad:

Spoločnosť vykonáva žatevné práce. PD v Rakúsku si objedná od slovenskej spoločnosti, platiteľa, zber žita na poliach v Rakúsku. V tomto prípade ide o miesto dodania v Rakúsku a služba nie je predmetom dane v tuzemsku.

Príklad

Slovenská spoločnosť sprostredkovala ubytovanie v penzióne v SR. Faktúru na províziu vystavila českej cestovnej kancelárii bez dane, pretože v súlade s článkom 31 Nariadenia EÚ č. 282/2011 sa pri sprostredkovaní ubytovania v hotelovom alebo podobnom sektore uplatní článok 44 (§ 15 ods. 1) smernice 2006/112/ES

Príklad:

Česká spoločnosť, identifikovaná pre daň v ČR si objednala projekčné práce (návrh stavby), pričom nejde o realizáciu stavby ale len vzor návrhu predmetnej stavby ako reklamná vzorka. V takomto prípade sa určí miesto podľa § 15 ods. 1 zákona, t.j. podľa sídla, miesta podnikania alebo prevádzkarne príjemcu služby, pretože nejde o projekt stavby, ktorá bude umiestnená na území niektorého štátu.

2.2.2. Krátkodobý prenájom (ods. 2)

- Ak ide o dopravné prostriedky je to 30 dní
- Ak ide o plavidlá je to 90 dní
- Ilustračný zoznam dopravných prostriedkov:
 - motorizované a nemotorizované pozemné vozidlá, napr. automobily, motocykle, bicykle, trojkolky a obytné prívesy, pokiaľ nie sú pripevnené k zemi,

- motorizované a nemotorizované plavidlá,
- motorizované a nemotorizované lietadlá,
- vozidlá prispôsobené na prepravu chorých a zranených osôb,
- poľnohospodárske traktory a ostatné poľnohospodárske vozidlá,
- nebojové vojenské vozidlá a vozidlá policajného dozoru alebo vozidlá určené na účely civilnej obrany,
- mechanicky alebo elektricky poháňané invalidné vozíky.

Ak ide o dlhodobý prenájom pre nezdaniteľnú osobu, miesto dodania je tam, kde je bydlisko, sídlo alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava nájomca

Ak ide o výletnú loď, tak miesto dodania pri dlhodobom prenájme pre nezdaniteľnú osobu je tam, kde sa dá loď fyzicky k dispozícii, za predpokladu, že tam má poskytovateľ sídlo alebo prevádzkareň. Ak tam nemá sídlo alebo prevádzkareň, riadime sa bydliskom, sídlom alebo miestom, kde sa obvykle zdržiava.

2.2.3. Kultúrne, výchovné, vzdelávacie a obdobné služby

Miesto dodania je tam, kde sa fyzicky vykonávajú ak

- a) viažu na vstup a doplnkové služby (šatňa, toaleta) – platí tak pre zdaniteľnú aj nezdaniteľnú osobu (článok 32, 33 Nariadenia EÚ č. 282/2011)
- b) ak sú poskytované nezdaniteľným osobám

Nepatria sem služby prenájmu telocviční a podobných zariadení (§ 16 ods. 1)

Nepatria sem služby sprostredkovania predmetných služieb (predaj vstupeniek)

Nepatria sem služby poskytované zdaniteľným osobám.

2.2.4. preprava osôb – ods. 4 (väzba na §5, § 46,)

- Miesto dodania je tam, kde sa preprava fyzicky vykonáva v pomere k jednotlivým štátom

Príklad:

Slovenská spoločnosť vykoná prepravu osôb z Piešťan na letisko do Viedne. Ako má predmetnú službu fakturovať?

Preprava osôb na území SR (po hranice) je predmetom dane v tuzemsku. Podľa § 46 zákona sa však medzinárodná preprava osôb oslobodzuje od dane. To znamená, že na území SR pôjde o prepravu oslobodenú o daň. Následne preprava vykonaná v Rakúsku je predmetom dane v Rakúsku, t.j. nepodlieha zdaneniu v SR. Celá faktúra bude bez slovenskej dane, avšak spoločnosť musí riešiť povinnosť voči Rakúsku (registráciu a následne či ide o službu

oslobodenú od dane v Rakúsku). U nás sa zahraničné osoby vykonávajúce prepravu osôb musia registrovať v súlade s § 5 zákona

2.2.5. Preprava tovaru inej ako zdaniteľnej osobe (ods. 5,6,7)

Ak ide o prepravu medzi členskými štátmi, potom je miesto dodania služby tam, kde sa preprava začína

Ak ide o prepravu v jednotlivých štátoch, potom je miesto dodania tam, kde sa preprava vykonáva

Príklad:

Slovenský dopravca prepravuje tovar pre slovenského zákazníka, napr. občana, zo Slovenska do Talianska. Ide o intrakomunitárnu prepravu tovaru. Preprava tovaru sa začína na Slovensku. Miestom dodania prepravnej služby je Slovensko. Slovenský dopravca uplatní k cene prepravy tovaru slovenskú daň.

Príklad:

Slovenský dopravca prepravuje tovar pre českú spoločnosť, platiteľa, zo Slovenska do Talianska. Ide o intrakomunitárnu prepravu tovaru. Preprava tovaru sa začína na Slovensku. Miestom dodania prepravnej služby je Česká republika, pretože v tomto prípade sa uplatní všeobecné pravidlo podľa § 15 ods. 1 zákona, lebo služba je dodaná zdaniteľnej osobe. Faktúra bude vystavená bez dane.

2.2.6. doplnkové služby pri preprave poskytnuté inej ako zdaniteľnej osobe (nakladanie vykladanie a manipulácia) – ods. 8

Miesto dodania je tam, kde sa fyzicky vykonávajú

Príklad:

Slovenské národné múzeum si objednalo od slovenskej spoločnosti službu vyloženia múzejných predmetov, ktoré boli dopravené do prístavu v Hamburgu. Slovenská spoločnosť používa pri vykladaní týchto predmetov špeciálne zariadenia. V tomto prípade bude miesto dodania v Nemecku, kde došlo k vykládke predmetných vecí, t.j. slovenská spoločnosť by sa mala registrovať za platiteľa v Nemecku a faktúrovať službu s nemeckou daňou

Príklad:

Slovenské národné múzeum, registrované pre daň podľa § 7, si objednalo od slovenskej spoločnosti službu vyloženia múzejných predmetov, ktoré boli dopravené do prístavu v Hamburgu. Slovenská spoločnosť používa pri vykladaní týchto predmetov špeciálne zariadenia. V tomto prípade, sa určí miesto dodania podľa § 15 ods. 1 zákona, t.j. podľa sídla odberateľa služby. Miesto dodania je v tuzemsku a slovenská spoločnosť bude faktúrovať so slovenskou daňou

2.2.7. práce a ocenenie hnutel'ného majetku poskytnuté nezdaneľnej osobe – ods. 9

Miesto dodania je tam, kde sa fyzicky práce vykonávajú

Príklad:

Slovenská spoločnosť vykonala v tuzemsku dňa 25.1.2010 servis motorového vozidla vo svojom autoservise. Služba bola poskytnutá českému občanovi s trvalým bydliskom v ČR. Slovenská spoločnosť sa bude riadiť § 16 ods. 9 zákona o DPH a miesto dodania služby bude v tuzemsku. Faktúru vystaví s daňou.

Príklad:

Slovenská spoločnosť poskytuje službu servisu u svojich klientov doma. Český občan si objednal službu opravy motorového vozidla u neho doma, t.j. v ČR. Slovenská spoločnosť tam vyslala zamestnanca, ktorý obhliadol motorové vozidlo a odstránil poruchu. Slovenská spoločnosť vystaví faktúru s českou daňou, t.j. musí sa registrovať v ČR za platiteľa, pretože miesto dodania je tam, kde sa práce fyzicky vykonali

2.2.8 reštauračné služby – ods. 10,11,12 (článok 35 – 37 Nariadenia EU č. 282/2011)

Miesto dodania je tam, kde sa fyzicky služby vykonávajú (okrem str. služieb na palubách lodí, lietadiel a vlakov)

Ak ide o vlaky, lode a lietadla v rámci EU – miesto dodania je tam, kde sa preprava začína

Príklad

Slovenská spoločnosť si dňa 25.3.2019 prenajala priestory v Českej republike, kde plánuje otvoriť reštauráciu. Poskytované reštauračné služby majú miesto dodania tam, kde sa fyzicky poskytujú, t.j. v Českej republike. Slovenská spoločnosť je povinná sa zaregistrovať v ČR za platiteľa a podávať daňové priznanie zo stravovacích služieb v Českej republike.

Príklad

Slovenská letecká spoločnosť vykonáva lety z Bratislavy do Paríža. Dňa 10.2.2019 odletelo lietadlo z Bratislavského letiska. Miesto začatia prepravy je tuzemsko a preto aj miesto dodania služby bude tuzemsko. Slovenská spoločnosť bude vystavovať faktúry so slovenskou daňou. Následne pri lete z Paríža do Bratislavy bude začiatok prepravy vo Francúzsku, kde bude aj miesto dodania služby. V takomto prípade bude slovenská spoločnosť povinná sa zaregistrovať vo Francúzsku za platiteľa dane a vystavovať faktúry s francúzskou daňou.

2.2.9. sprostredkovanie pre nezdaniteľnú osobu – ods. 13

Ak je sprostredkovateľská služba poskytnutá zdaniteľnej osobe, potom miesto dodania sa bude riadiť všeobecným pravidlom podľa § 15 zákona o DPH. Ak však je táto služba poskytnutá inej ako zdaniteľnej osobe, miesto dodania sprostredkovateľskej služby je tam, kde sa dodá alebo nadobudne tovar alebo služby, ktoré sú predmetom sprostredkovania

Príklad

Slovenská spoločnosť sprostredkuje dodanie tovaru do Poľska pre nemeckú spoločnosť, ktorá podniká. Bez ohľadu na to, že miesto dodania je v Poľsku, slovenská

spoločnosť sa bude riadiť všeobecným pravidlom podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH a miesto dodania určí Nemecko. Faktúru vystaví bez DPH

Príklad

Česká spoločnosť sprostredkuje dodanie tovaru pre rozpočtovú organizáciu v SR (nezdaniteľná osoba) v tuzemsku. V tomto prípade sa bude riadiť § 16 ods. 13 zákona o DPH. Miestom dodania služby je tuzemsko a česká spoločnosť sa tu musí registrovať v súlade s § 5 zákona o DPH. Faktúru vystaví so slovenskou daňou.

2.2.10 Dodanie „digitálnych“ služieb - § 16 ods. 14,15,19,20,21 (TV,rozhlas, elektronicky dodávané služby)

Miesto dodania je tam, kde je bydlisko, sídlo alebo obvykle sa zdržiava nezdaniteľná osoba, ktorá prijíma tieto služby. Pre účely EU platí možnosť uplatnenia systému MOSS (Mini-One-Stop-Shop), ktorý je riešený v § 68 až § 68c zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, ktorý rieši otázku vysporiadania dane v členskom štáte spotreby. To je základný princíp ktorý bol zmenený od roku 2019

Elektronicky dodávané služby sú vymedzené v nariadení č. 282/2011. Za služby dodávané elektronickými definované v zákone (ods. 18) prostriedkami sa považujú:

- poskytovanie webových stránok, hostovanie na webových stránkach, diaľkové udržiavanie programov a vybavenia
- dodanie programového vybavenia (software) a jeho aktualizácia
- dodanie obrázkov, textu a informácie a sprístupnenie databáz
- dodanie hudby, filmov a hier vrátane výherných a hazardných hier a politického, kultúrneho, umeleckého, športového, vedeckého a zábavného vysielania a vysielania udalostí
- vyučovanie na diaľku

Za elektronicky dodávanú službu sa nepovažuje komunikácia prostredníctvom elektronickej pošty

Príklad:

Anglická spoločnosť má webstránku na dodávanie rôznej hudby a filmov, pričom si ich môže klient stiahnuť za poplatok určený anglickou spoločnosťou. Slovenský občan si chce stiahnuť z tejto webovej stránky hudbu. Zaplatil poplatok 10 eur. V súlade s § 16 ods. 14 došlo k dodaniu služby v tuzemsku, t.j. anglická spoločnosť je povinná sa registrovať na území SR za platiteľa podľa § 5 a odvieť daň v súlade so zákonom č. 222/2004 Z. z. o DPH.

Zdaniteľná osoba ktorá poskytuje digitálne služby má dve možnosti ako sa vysporiadať z daňovou povinnosťou v štáte spotreby

- a) registruje sa v štáte dodania

b) využije systém MOSS v súlade s § 68a až § 68c vrátane Nariadenia EÚ (bližšie v prílohe č. 1)

ROK 2019

V roku 2019 sa rozlišuje miesto dodania služby podľa toho ako budú naplnené podmienky dodania digitálnych služieb. Princípy roku 2018 uvedené vyššie platia v prípade ak zákon neustanovuje ako štátu dodania sídlo, prevádzkareň a miesto podnikania dodávateľa. Tento princíp sa uplatní vtedy ak

1. dodávateľ služby má len v jednom členskom štáte sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň alebo bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava,
2. osoby, ktorým sa tieto služby dodávajú, majú sídlo, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiavajú, v inom členskom štáte ako je členský štát podľa prvého bodu a
3. celková hodnota dodaných služieb bez dane podľa druhého bodu nepresiahne v bežnom kalendárnom roku 10 000 eur a súčasne v predchádzajúcom kalendárnom roku celková hodnota dodaných služieb bez dane podľa druhého bodu nepresiahla 10 000 eur.

Ak sa počas kalendárneho roka presiahne limit 10 000 eur, dodaním digitálnej služby, ktorá presiahla tento obrat sa určí miesto dodania služby podľa základného princípu a to podľa princípu spotreby.

Spôsob určenia miesto dodania služby podľa § 16 ods. 14 písm. b) ZoDPH je dobrovoľný vo svojej podstate. Zákon v § 16 ods. 16 dáva právo sa rozhodnúť postupovať vždy miestom dodania spotreby a neuplatňovať spôsob podľa písm. b). ak sa takto zdaniteľná osoba rozhodne musí zotrvať v tomto režime po dobu 2 kalendárnych rokov

V prípade tretích štátov bude služba dodaná vždy mimo EÚ bez ohľadu na to či je odberateľom zdaniteľná osoba alebo nezdaniteľná osoba.

Vo väzbe na zmeny na MOSS systém sa zjednodušuje systém registrácie pre zahraničné osoby, ktoré majú síce registráciu ale nemajú prevádzkareň ani sídlo v EÚ. (§ 68 - § 68a)

2.2.11 Ods. 17,18– nehmotné služby

„Nehmotné“ služby sa budú riadiť všeobecným pravidlom podľa § 15 ods. 1 alebo 2 zákona o DPH. Do špecifických pravidiel sa upravilo miesto dodania týchto služieb, len ak sa dodávajú osobe inej ako zdaniteľnej osobe, ktorá má sídlo, bydlisko alebo sa obvykle zdržiava mimo územia Európskeho spoločenstva. V tomto prípade bude miesto dodania služby v mieste sídla, bydliska alebo mieste, kde sa obvykle zdržiava príjemca tejto služby.

Medzi takéto služby patria:

- a) prevod a postúpenie autorských práv, patentov, licencií, ochranných známk a podobných práv,
- b) reklamné služby,

- c) poradenské, inžinierske, technické, právne, účtovné, audítorské, prekladateľské, tlmočnicke a iné podobné služby vrátane služieb spracovania údajov a poskytovania informácií,
- d) bankové, finančné, poisťovacie a zaistovacie služby s výnimkou nájmu bezpečnostných schránok,
- e) poskytnutie zamestnancov,
- f) nájom hnuiteľného hmotného majetku okrem nájmu dopravných prostriedkov, železničných vagónov a vozňov, prívesov a návesov,
- g) poskytnutie prístupu k sústave zemného plynu, ktorá sa nachádza na území Európskej únie, k sieti, ktorá je k takejto sústave pripojená, k elektrizačnej sústave, teplárenským sieťam, chladiarenským sieťam, preprava alebo distribúcia prostredníctvom uvedených sústav alebo sietí a dodanie ostatných priamo súvisiacich služieb.

Príklad

Právnik podnikajúci v SR, je platiteľom, poskytol právne služby pre ruského občana, ktorý má bydlisko v Rusku a aj sa tam obvykle zdržiava. V tomto prípade posúdi právnik miesto dodania služby podľa § 16 ods. 17 zákona a vystaví faktúru bez slovenskej dane. Miesto dodania je Rusko.

Príklad:

Právnik podnikajúci v SR, je platiteľom, poskytol právne služby pre českého občana, ktorý má bydlisko v Česku a aj sa tam obvykle zdržiava. V tomto prípade posúdi právnik miesto dodania služby podľa § 15 ods. 2 zákona a vystaví faktúru So slovenskou daňou. Miesto dodania je na Slovensku

Príklad

Právnik podnikajúci v SR, je platiteľom, poskytol právne služby pre českú zdaniteľnú osobu s IČDPH, ktorý má bydlisko v Česku a aj sa tam obvykle zdržiava. V tomto prípade posúdi právnik miesto dodania služby podľa § 15 ods. 1 zákona a vystaví faktúru s prenosom daňovej povinnosti na príjemcu a uvedie to do súhrnného výkazu pod kódom 2. Do iných výkazov to neuvádza.

2. Vznik daňovej povinnosti pri službách (§ 19)

Vznik daňovej povinnosti znamená v praxi právo vybrať daň štátom. Vznik daňovej povinnosti je úzko spätý následne s § 69 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH, kto je osobou povinnou platiť daň. Pri daňovej povinnosti je nutné si uvedomiť že tá musí byť vysporiadaná v tom zdaňovacom období, kedy dôjde k dodaniu tovaru alebo služby a teda nie je možné ju presúvať do iného zdaňovacieho obdobia, tak ako to je možné v prípade práva na odpočítanie dane.

Základný princíp Dodanie služby je definovaný v § 19 ods. 2 ZoDPH. Daňová povinnosť vzniká dňom dodania (ak trvá poskytovanie viacero dní, je to posledný deň dodania služby).

Teda pri stanovení daňovej povinnosti je nutné sledovať zmluvne nastavené vzťahy, ktoré by mali identifikovať moment dodania služby.

Poznámka:

V praxi treba rozlišovať ešte skutočnosť sadzbu dane ktorá je definovaná v § 15 tohto zákona. V tuzemsku platia dve sadzby pre služby a to základná 20 % a znížená 10 %. Znížená sadzba dane sa uplatňuje na dodanie služieb uvedených v prílohe č. 7a a sociálnymi podnikmi (§15). Táto skutočnosť vplýva na uvádzanie do daňového priznania kedy sa uvedie toto plnenie reálne na r. 1 a 2 DP ako vznik daňovej povinnosti. Kontrolný výkaz je A1

Dátum	Text	Suma	MD	D	Riadky DP	KV
1.8.2020	Dodanie služby – ZD	1000		604		
	DPH	200		343		
	Spolu	1200	311		3,4	A1

Opakované a čiastkové dodanie služby (§ 19 ods. 3)

Pri opakovaných a čiastkových dodaniach služieb je to najneskôr posledný deň obdobia, za ktoré sa požaduje platba. Opakovaná dodávka je dodávka rovnakého druhu služby v opakovaných dohodnutých lehotách. Čiastkové dodanie je plnenie zmluvy po čiastkách z celkového zmluvného dojednania. Táto skutočnosť sa viaže na platby za obdobie do 12 mesiacov.

Výnimky:

- a) Ak sa platba požaduje za obdobie dlhšie ako 12 kalendárnych mesiacov, daňová povinnosť vzniká posledným dňom 12. kalendárneho mesiaca
- b) Ak ide o službu s miestom dodania podľa § 15 ods. 1, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň príjemca služby a platba sa požaduje za obdobie dlhšie ako 12 kalendárnych mesiacov, daňová povinnosť vzniká posledným dňom kalendárneho roka až do skončenia služby
- c) ak sa opakovane poskytujú elektronické komunikačné siete a elektronické komunikačné služby a spolu s nimi elektronické služby osobami, ktoré majú na poskytovanie uvedených sietí a služieb povolenie podľa osobitného predpisu, 6a) za deň dodania služby sa považuje najneskôr deň vyhotovenia faktúry a ak faktúra nie je vyhotovená do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola služba dodaná, daňová povinnosť vzniká posledným dňom tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola služba dodaná; táto výnimka sa nevzťahuje na opakovane poskytované elektronické komunikačné siete a elektronické komunikačné služby a spolu s nimi poskytované elektronické služby, ak daň z týchto služieb je povinný platiť príjemca služby,

Príklad:

Platiteľ dane poskytuje maďarskej obchodnej spoločnosti službu – nájom hnuteľnej veci. Nájom začal 1. februára 2017 a skončí 31. marca 2020. Podľa zmluvy platí príjemca za službu vždy za obdobie 15 mesiacov. Ide o opakovane poskytované služby. Služba sa považuje za dodanú posledným dňom každého kalendárneho roka, až kým sa dodanie služby neskončí. Miesto dodania služby je v Maďarsku, osobou povinnou platiť daň je príjemca služby.

Deň dodania služby a deň vzniku daňovej povinnosti u príjemcu služby:

- 31. december 2017,
- 31. december 2018,
- 31. december 2019,
- 31. marec 2020.

Platiteľ dane fakturuje služby bez dane a hodnotu služieb a IČ DPH maďarskej spoločnosti uvedie v súhrnnom výkaze.

Dátum	Text	Suma	MD	D	Riadky DP	KV
31.12.2019	Dodanie služby – ZD	1000	518			
	DPH	200	343	343		
	spolu	1200		321	11,12	B1

Prijatá platba (§ 19 ods. 4)

Podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH platí, že daňová povinnosť vzniká prijatím platby pred dodaním služby alebo tovaru. Avšak je nutné podotknúť, že musí ísť o konkrétne zadefinovanú platbu, ktorá je prisúditelná k dodávke (NSSR Sžf 87/2009). Nemôže mať len všeobecný charakter, čo v praxi sa nesprávne definuje a vznikajú problémy z odpočítaním dane na strane príjemcu

Príklad

Spoločnosť prijala platbu na dodanie poradenských služieb v hodnote 12 000 eur a to dňa 30.4.2020. Služba bude dodaná v júli 2020. Ako má zadefinovať prijatú platbu v DP a v KV?

Dátum	Text	Suma	MD	D	Riadky DP	KV
30.04.2020	Prijatá platba	12000	221	324		
30.04.2020	Odvod DPH – ID	2000	324	343	3,4	A1

Refatkurácia služieb a vznik daňovej povinnosti (§ 19 ods. 6)

Vznik daňovej povinnosti pri službách obstaraných vo svojom mene a na účet klienta (§ 9 ods. 4) sa riadi pravidlom podľa § 19 ods. 6 zákona o DPH. Týka sa to len tuzemských dodávok. Fakturácia musí byť realizovaná do konca tretieho kalendárneho mesiaca po mesiaci kedy došlo k dodaniu služby. Daňová povinnosť vzniká vyhotovením faktúry (pozor nie najneskôr vyhotovením, teda daňová povinnosť musí byť totožná s dátumom vyhotovenia). Toto ustanovenie sa neuplatňuje na prípady prenosov daňovej povinnosti podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH kde je osobou povinnou platiť daň príjemca.

Príklad

Spoločnosť prijala faktúru na prepravu tovaru od prepravcu dňa 5.5.2020, pričom preprava sa uskutočnila 18.4.2020. Túto službu ide refaktúrovať klientovi. Ako to má uviesť do DP a KV a kedy vznikla daňová povinnosť?

Riešenie: Daňová povinnosť vznikla dňom vyhotovenia faktúry 5.5.2020

Dátum	Text	Suma	MD	D	Riadky DP	KV
05.05.2020	Dodanie služby – ZD	1000		602		
	DPH	200		343		
	Spolu	1200	311		3,4	A1

Pri predajných automatoch (ods. 7) - daňová povinnosť vzniká dňom, keď sa vyberú peniaze alebo známky z prístroja alebo iným spôsobom sa zistí výška obratu.

Dátum	Text	Suma	MD	D	Riadky DP	KV
05.05.2020	Dodanie tovaru – ZD	1000		604		
	DPH	200		343		
	spolu	1200	311		3,4	D2

Kedy nevzniká daňová povinnosť (nejde o predmet dane podľa § 10 ZoDPH)

Za dodanie tovaru a dodanie služby sa nepovažuje predaj podniku alebo časti podniku tvoriacej samostatnú organizačnú zložku a vloženie podniku alebo časti podniku tvoriacej samostatnú organizačnú zložku ako nepeňažný vklad do obchodnej spoločnosti alebo družstva v prípade, ak nadobúdateľ je platiteľom alebo sa stáva platiteľom podľa § 4 ods. 4, s výnimkou prípadov, ak nadobúdateľ výlučne alebo prevažne dodáva tovary a služby, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 41; táto výnimka sa nevzťahuje na predaj alebo vloženie podniku alebo jeho časti platiteľom, ktorý výlučne alebo prevažne dodáva tovary a služby, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 41.

Za dodanie služby sa nepovažuje

- a) emisia cenného papiera emitentom,
- b) postúpenie pohľadávky,
- c) dosiahnutie úroku z peňažných prostriedkov na účte v banke, ak platiteľ nie je bankou.