



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Registrácia zahraničnej osoby po 1.1.2016 Upravený text zelenou farbou dňa 18.02.2016

Zákonom č. 268/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 1.1.2016 sa zmenili podmienky registrácie zahraničných zdaniteľných osôb, t.j. zdaniteľných osôb, ktoré nemajú v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň alebo sa v tuzemsku obvykle nezdržiavajú (osoby neusadené v tuzemsku).

Podľa § 5 ods.1 zákona o DPH zdaniteľná osoba, ktorá nie je v tuzemsku usadená, je povinná podať žiadosť o registráciu pre daň Daňovému úradu Bratislava pred začatím vykonávania činnosti, ktorá je predmetom dane okrem dovozu tovaru.

Citované ustanovenia zároveň vymedzujú činnosti, ktoré zahraničná osoba môže vykonávať v tuzemsku bez toho, aby bola povinná podať žiadosť o registráciu pre DPH. Sú to tieto činnosti:

- **prepravné služby tovaru a s nimi súvisiace doplnkové služby**, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 47 ods. 6, 8, 10 a 12 zákona o DPH a § 48 ods. 8 zákona o DPH,
- **dodanie služby a dodanie tovaru**, ak je daňová povinnosť prenesená na prijímateľa podľa § 69 ods. 2 zákona o DPH,
- **dodanie tovaru**, ak je daňová povinnosť prenesená na kupujúceho podľa § 69 ods. 2 zákona o DPH,
- **dodanie telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a dodanie elektronických služieb** nezdaniteľným osobám, ak poskytovateľ služieb je identifikovaný pre osobitnú úpravu jedného kontaktného miesta v inom ČŠ príp. v tuzemsku, ak ide o zahraničnú osobu, ktorá nie je usadená v EÚ a ktorá si zvolila za členský štát identifikácie Slovenskú republiku (§ 68a zákona o DPH),
- **dodanie služby**, ak je daňová povinnosť prenesená na prijímateľa podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH,
- **dodanie plynu, elektriny, chladu a tepla obchodníkovi alebo zákazníkovi**, na ktorého je prenesená daňová povinnosť podľa § 69 ods. 9 zákona o DPH,
- **dodanie dovezeného tovaru do iného členského štátu**, ak je zahraničná osoba – dovozca zastúpená daňovým zástupcom podľa § 69a zákona o DPH,
- **dodanie tovaru prvým odberateľom v rámci trojstranného obchodu**

~~Zahraničnej zdaniteľnej osobe vzniká povinnosť registrácie podľa § 5 zákona o DPH, ak je príjemcom stavebných prác v tuzemsku, resp. je mu dodaný tovar s inštaláciou a montážou v tuzemsku od inej zahraničnej osoby, nakoľko podľa § 69 ods.12 písm. j zákona o DPH platiteľ, ktorý je príjemcom plnenia od iného platiteľa, je povinný platiť daň vzťahujúcu sa na dodanie stavebných prác vrátane dodania stavby alebo jej časti, ktoré patria do sekcie F~~

~~osobitného predpisu a dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž patrí do sekcie F osobitného predpisu.~~

~~Poznámka:~~

~~Osobitným predpisom je Nariadenie komisie (EÚ) č. 1209/2014 z 29. Októbra 2014, ktorým sa mení nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č.451/2008, ktorým sa zavádza nová štatistická klasifikácia produktov podľa činnosti (CPA) a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (EHS) č.3696/93.~~

Zahraničnej zdaniteľnej osobe vzniká povinnosť registrácie podľa § 5 zákona o DPH ~~napríklad~~, ak dodáva tovar v SR aj nezdaniteľným osobám (napr. občanom), alebo ak nadobudne tovar v tuzemsku z iného členského štátu.

Zahraničnej zdaniteľnej osobe vzniká povinnosť registrácie podľa § 5 zákona o DPH ~~napríklad~~, ak vykonáva dopravu osôb ~~aj napriek tomu, že táto časť prepravy cestujúcich je na území SR oslobodená od dane podľa § 46 zákona o DPH~~ a príjemcom služby je iná zahraničná osoba alebo osoba iná ako zdaniteľná osoba.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
Január 2016
Upravené február 2016*