

II. REGISTRAČNÁ POVINNOSŤ

§ 4 až § 7a zákona o DPH

§ 4

(1) Zdaniteľná osoba, ktorá má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzka-reň v tuzemsku, a ak nemá takéto miesto, ale má bydlisko v tuzemsku alebo sa v tuzemsku obvykle zdržiava, a ktorá dosiahla za najviac 12 predchádzajú-cich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat 49 790 eur, je povin-ná podať daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň. Zdaniteľná osoba je povinná podať žiadosť o registráciu pre daň do 20. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom dosiahla obrat podľa prvej vety.

(2) Žiadosť o registráciu pre daň môže podať aj zdaniteľná osoba, ktorá nedosiahla obrat podľa odseku 1.

(3) Ak právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá podala žiadosť o re-gistráciu pre daň podľa odseku 1 alebo odseku 2, je zdaniteľnou osobou pod-ľa § 3, daňový úrad ju zaregistruje, vydá jej osvedčenie o registrácii pre daň a prideli jej identifikačné číslo pre daň. Daňový úrad vykoná registráciu naj-neskôr do 21 dní odo dňa doručenia žiadosti o registráciu pre daň. Dňom uve-deným v osvedčení o registrácii pre daň sa zdaniteľná osoba stáva platiteľom dane (ďalej len „platiteľ“).

(4) Platiteľom sa stáva aj právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá nado-budne v tuzemsku hmotný majetok a nehmotný majetok v rámci nadobudnutého podniku alebo časti podniku platiteľa tvoriacej samostatnú organizačnú zložku, a to odo dňa nadobudnutia podniku alebo jeho časti. Platiteľom sa stáva aj zda-niteľná osoba, ak je právnym nástupcom platiteľa, ktorý zanikol bez likvidácie, a to odo dňa, keď sa stala právnym nástupcom. Platiteľom sa stáva aj zdaniteľná osoba, ktorá dodá stavbu, jej časť alebo stavebný pozemok alebo prijme platbu pred ich dodaním, a to tým dňom, ktorý nastane skôr, ak sa z dodania má do-siahnuť obrat podľa odseku 1, okrem dodania stavby, jej časti alebo stavebného pozemku, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 38 ods. 1 alebo ods. 7. Títo plati-telia sú povinní oznámiť daňovému úradu skutočnosť, na základe ktorej sa stali platiteľom, do desiatich dní odo dňa vzniku tejto skutočnosti a v tej istej lehote predložiť doklady osvedčujúce túto skutočnosť. Daňový úrad preverí a porovná

s opciou kúpy, ak z finančných podmienok zmluvy možno vyvodit', že uplatnenie opcie sa zdá ako jediná ekonomicky racionálna voľba, ktorú nájomca bude môcť urobiť v určitom momente, pokiaľ sa zmluva plní až do jej konca“.

V zmysle uvedeného rozsudku za dodanie tovaru (nie za službu) sa považuje dodanie tovaru na základe zmluvy, pri ktorej súčet lízingových splátok, ktoré je lízingový nájomca povinný uhradiť, zodpovedá celkovej cene predmetu lízingu a lízingový nájomca má po úhrade všetkých splátok možnosť získať vlastnícke právo k predmetu lízingu bez ďalších poplatkov alebo za poplatok iba v symbollickej výške.

To znamená, že ustanovenie § 8 ods. 1 písm. c) zákona o DPH v spojitosti s článkom 14 ods. 2 písm. b) smernice sa musí vykladať v tom zmysle, že sa vzťahuje iba na také lízingové zmluvy, pri ktorých je nesporné, že za normálnych okolností dôjde po uplynutí doby trvania zmluvy k prevodu vlastníctva k predmetu lízingu na lízingového nájomcu.

Teda nájomná zmluva, ktorá napĺňa znaky uvedené v predchádzajúcom odseku nemá charakter poskytovania služby. To znamená, že pokiaľ v konkrétnom prípade bola uzatvorená zmluva, ktorá nemá charakter poskytovania služby, potom úvahy uvedené v otázke sú v súlade s rozhodnutím Súdneho dvora EÚ č. C-164/16.

Otázka č. 39: § 8 ods. 1 písm. c); Podmienky pre uskutočňovanie finančného prenájmu

Slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným sa rozhodla poskytnúť firemné auto inej s. r. o. formou finančného lízingu. V rámci živnosti má povolenie na činnosti Finančný lízing/Prenájom hnutel'ných vecí/Poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt a mnohé ďalšie voľ'né živnosti. Potrebuje s. r. o. aj ďalšie povolenia, napr. licenciu od Národnej banky Slovenska na to, aby mohla poskytnúť firemné auto inej s. r. o. formou finančného lízingu? Z hľadiska DPH podľa § 8 ods. 1 písm. c) zákona o DPH ide o dodanie tovaru, ale odberateľ trvá na tom, že ide o službu (nájom), pokiaľ prenájomateľ nie je vyslovene licencovaný na poskytnutie finančného lízingu.

V Slovenskej republike a rovnako ako aj vo väčšine európskych štátov lízingové spoločnosti nepotrebujú k vykonávaniu svojej činnosti zvláštnu licenciu. Činnosť lízingových spoločností neupravuje zákon o bankách a nepodliehajú ani bankovému dohľadu a ani zvláštnemu administratívne dozoru iného štátneho orgánu. Z tohto dôvodu sú povinné sa riadiť rovnakými predpismi ako iní podnikatelia.

Podľa ustanovenia § 8 ods. 1 písm. c) zákona o DPH dodaním tovaru je „odovzdanie tovaru na základe nájomnej zmluvy, podľa ktorej sa vlastníctvo k predmetu nájomnej zmluvy nadobudne najneskôr pri zaplatení poslednej splátky“. Obdobne podľa článku 14 ods. 2 písm. b) smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 dodaním tovaru je „skutočné odovzdanie tovaru na základe zmluvy o nájme tovaru na určité obdobie alebo na základe zmluvy o predaji tovaru s odloženou platbou, ktorá stanovuje, že za normálnych okolností sa vlastníctvo nadobudne najneskôr pri zaplatení poslednej splátky“.

Tak ustanovenie § 8 ods. 1 písm. b) zákona o DPH, ako aj ustanovenie článku 14 ods. 2 písm. b) smernice nerozlišujú:

- či prenajímateľ na výkon činnosti má alebo nemá nejakú špeciálnu licenciu,
- či nájomca má povinnosť alebo právo kúpiť predmet lízingu.

To znamená, že ustanovenie § 8 ods. 1 písm. c) zákona o DPH v spojitosti s článkom 14 ods. 2 písm. b) smernice sa musí vykladať v tom zmysle, že sa vzťahuje na také lízingové zmluvy, pri ktorých je nesporné, že za normálnych okolností dôjde po uplynutí doby trvania zmluvy k prevodu vlastníctva k predmetu lízingu na lízingového nájomcu.

Teda nájomná zmluva, ktorá napĺňa znaky uvedené v predchádzajúcom odseku, nemá charakter poskytovania služby, ale ide o dodanie tovaru podľa § 8 ods. 1 písm. c) zákona o DPH.

Otázka č. 40: § 8 ods. 3; Bezodplatné dodanie vína na obchodné účely

Spoločnosť ABC, s. r. o., platiteľ DPH, sa zaoberá nákupom a predajom vína od rôznych výrobcov (distribútor). Na podporu predaja organizuje prezentácie týchto vín (ochutnávky). Ani jedna fľaša nie je označená logom alebo názvom spoločnosti ABC. Ani jeden kus fláše vína nepresiahne hodnotu 17 €/kus. Považuje sa toto dodanie tovaru v zmysle § 8 ods. 3 zákona o DPH za bezodplatné dodanie tovaru na obchodné účely, keď spoločnosť ABC nie je povinná odviest' DPH?

Pokiaľ „ochutnávka“ spočíva v poskytnutí (odovzdaní) celej fláše vína, potom na účely § 8 ods. 3 zákona o DPH ide o bezodplatné dodanie tovaru na obchodné účely, ktoré sa nepovažuje za dodanie tovaru za protihodnotu (nepodlieha DPH).

Dodanie tovaru na obchodné účely je najmä dodanie tovaru na propagáciu vlastných výrobkov platiteľa dane s cieľom zvýšiť predajnosť týchto výrobkov

V. MIESTO DODANIA SLUŽBY

§ 15 až § 18 zákona o DPH

§ 15

(1) Miestom dodania služby zdaniteľnej osobe, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby, je miesto, kde má táto osoba sídlo alebo miesto podnikania, a ak je služba dodaná prevádzkarni zdaniteľnej osoby, miestom dodania služby je miesto, kde má táto osoba prevádzkareň. Ak zdaniteľná osoba, ktorá je príjemcom služby, nemá sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, miestom dodania služby je jej bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava.

(2) Miestom dodania služby osobe inej ako zdaniteľnej osobe je miesto, kde má dodávateľ služby sídlo alebo miesto podnikania, a ak je služba dodaná z prevádzkarne dodávateľa služby, miestom dodania služby je miesto, kde má dodávateľ služby prevádzkareň. Ak dodávateľ služby nemá sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň, miestom dodania služby je jeho bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava.

(3) Miesto dodania služby sa určí podľa odseku 1 alebo 2, ak § 16 neustanovuje inak.

(4) 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.

Otázka č. 61: § 15 ods. 1; Fakturácia projektovej dokumentácie na strojné zariadenie

Ukrajinský podnikateľ si objednal od slovenskej spoločnosti projektovú dokumentáciu na výrobu strojného zariadenia. Aké povinnosti slovenskej spoločnosti z tohto vyplývajú?

Otázka č. 83: § 16 ods. 1; Subdodávka stavebných prác v Nemecku pre slovenského odberateľa

Tuzemský platiteľ DPH vykonáva elektromontážne práce pre slovenského odberateľa. Práca sa vykonáva na nehnuteľnosti v Nemecku. Má faktúru pre slovenského odberateľa vystaviť bez DPH? Musí odvieť DPH v Nemecku? Ak áno, aký je presný postup?

Na účely zákona o DPH predmetom dane je dodanie služby za protihodnotu v tuzemsku uskutočnené zdaniteľnou osobou, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby. To znamená, že zdaneniu v zmysle tohto zákona nepodlieha služba, ktorá nebola dodaná v tuzemsku.

Miesto dodania služby podľa § 15 ods. 1 a 2 zákona o DPH (základné pravidlo) sa určuje pri každej službe s výnimkou tých služieb, ktoré sú uvedené v § 16. Pre služby, ktoré sú uvedené v § 16 ods. 1 až 19, platia osobitné pravidlá určenia miesta ich dodania. Osobitné pravidlá určenia miesta dodania služby uvedené v § 16 platia bez ohľadu na to, či sú poskytnuté zdaniteľnej osobe alebo či sú poskytnuté nezdaniteľnej osobe. V zmysle § 16 ods. 1 zákona o DPH ide aj o služby, ktoré sa viažu k nehnuteľnosti, pričom tieto služby sa zdaňujú v tom štáte, kde sa nehnuteľnosť nachádza. Otázkou potom už len zostáva, kto je povinný platiť daň, t. j. či dodávateľ služby alebo príjemca služby – túto otázku už rieši zákon príslušného štátu, v ktorom sa nehnuteľnosť nachádza.

Služby, ktoré sa vzťahujú k nehnuteľnosti sú okrem iného aj tieto služby:

- stavebné práce na nehnuteľnosti,
- výkopové práce,
- zámočnicke práce,
- pokrývačské práce,
- klampiarske práce,
- vodoinštalatérske práce,
- maliarske práce, elektrikárske práce,
- dláždenie,
- tapetovanie,
- maľovanie objektov,
- oprava a údržba vecí pevne zabudovaných do nehnuteľnosti,
- údržba, renovácia, rekonštrukcia a oprava budov alebo ich častí (súčasť nehnuteľnosti).

Ak sa služba len veľmi nepatrne viaže k nehnuteľnosti, nemá sa posúdiť podľa osobitného pravidla. Naopak, ako služba viažuca sa k nehnuteľnosti sa posúdi taká služba, ak nehnuteľnosť predstavuje kľúčový a nevyhnutný prvok pri poskytnutí služby.

Otázka č. 109: § 22 ods. 5; Darovanie odpísaného osobného automobilu prokuristovi spoločnosti

Spoločnosť vlastní osobný automobil, ktorý je už odpísaný. Chce ho darovať svojmu prokuristovi – blízkej osobe. Aký vplyv to bude mať na režim DPH?

Darovacou zmluvou darca niečo bezplatne prenecháva alebo sľubuje obdarovanému a ten dar alebo sľub prijíma. Pri darovaní ide v zmysle § 8 ods. 3 zákona o DPH o bezodplatné dodanie tovaru, ktoré sa považuje za dodanie tovaru za protihodnotu vtedy, ak pri kúpe tohto tovaru bola daň úplne alebo čiastočne odpočítateľná.

Podľa § 22 ods. 5 zákona o DPH pri bezodplatnom dodaní tovaru, ktorý je podľa zákona o dani z príjmov odpisovaným majetkom, je základom dane zostatková cena majetku (daňová zostatková cena). Toto ustanovenie sa uplatní aj v prípade, že obdarovaný je osobou, ktorá má osobitný vzťah k platiteľovi. Ak teda daňová zostatková cena automobilu je nulová, potom pri jeho darovaní spoločnosť nemá povinnosť odvieť DPH.

§ 25

Oprava základu dane

(1) Základ dane pri dodaní tovaru alebo služby a pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sa opraví

- a) pri úplnom alebo čiastočnom zrušení dodávky tovaru alebo služby a pri úplnom alebo čiastočnom vrátení dodávky tovaru,
- b) pri znížení ceny tovaru alebo služby po vzniku daňovej povinnosti,
- c) pri zvýšení ceny tovaru alebo služby.

(2) Ak sa po nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu vráti nadobúdateľovi spotrebná daň zaplatená v členskom štáte, z ktorého bol tovar odoslaný alebo prepravený, základ dane sa zníži o sumu vrátenej spotrebnej dane.

(3) Rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou sa uvedie v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom sa vyhotovil doklad o oprave základu dane, a pri oprave základu dane pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu alebo pri dodaní tovaru alebo služby, keď je povinný platiť

IX. ODPOČÍTANIE DANE

§ 49 až § 55e zákona o DPH

§ 49

Odpočítanie dane platiteľom

(1) Právo odpočítať daň z tovaru alebo zo služby vzniká platiteľovi v deň, keď pri tomto tovare alebo službe vznikla daňová povinnosť.

(2) Platiteľ môže odpočítať od dane, ktorú je povinný platiť, daň z tovarov a služieb, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ s výnimkou podľa odsekov 3 a 7. Platiteľ môže odpočítať daň, ak je daň

- a) voči nemu uplatnená iným platiteľom v tuzemsku z tovarov a služieb, ktoré sú alebo majú byť platiteľovi dodané,
- b) ním uplatnená z tovarov a služieb, pri ktorých je povinný platiť daň podľa § 48c ods. 5 a § 69 ods. 2 až 4, 7 a 9 až 12,
- c) ním uplatnená pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 11 a § 11a,
- d) ním uplatnená pri dovoze tovaru alebo zaplatená colnému orgánu v tuzemsku pri dovoze tovaru.**)

(3) Platiteľ nemôže odpočítať daň z tovarov a služieb podľa odseku 2, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až § 42, s výnimkou poisťovacích služieb podľa § 37 a finančných služieb podľa § 39, ak sú poskytnuté zákazníkovi, ktorý nemá sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň ani bydlisko na území Európskej únie, alebo ak sú tieto služby priamo spojené s vývozom tovaru mimo územia Európskej únie. Platiteľ, ktorý dodáva investičné zlato oslobodené od dane podľa § 67 ods. 3, a platiteľ, ktorý sprostredkováva dodanie investičného zlata oslobodené od dane podľa § 67 ods. 3, nemôže odpočítať daň z tovarov a služieb podľa odseku 2, ktoré použije na túto činnosť, s výnimkou dane z tovarov a služieb podľa § 67 ods. 5 a 6.

(4) Ak platiteľ použije tovary a služby pre dodávky tovarov a služieb, pri ktorých môže odpočítať daň, a súčasne pre dodávky tovarov a služieb, pri ktorých nemôže odpočítať daň podľa odseku 3, je povinný postupovať pri výpočte pomernej výšky dane, ktorú môže odpočítať, podľa § 50.

v ktorom mala byť platiteľom, právo na odpočítanie dane viažucej sa na tovary a služby, ktoré použila na dodanie tovarov a služieb, v rozsahu a za podmienok podľa § 49 a 51. Odpočítanie dane sa uplatní v tom istom daňovom priznaní, v ktorom sa uvádza daň podľa § 78 ods. 9. Obdobie, v ktorom zahraničná osoba mala byť platiteľom, sa začína dňom, kedy uskutočnila prvý zdaniteľný obchod v tuzemsku, z ktorého by jej vznikla povinnosť platiť daň, keby mala postavenie platiteľa.

²⁶⁾ § 22 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

^{27a)} Zákon č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Otázka č. 161: § 55; Odpočítanie DPH z nakúpených tovarov a služieb pri registrácii za platiteľa

Spoločnosť s ručením obmedzeným vzala do prenájmu ornú pôdu a začala sa zaoberať poľnohospodárskou prvovýrobou. Osivá, sadivá a pod. nakupuje za cenu s DPH. Tiež práce, ktoré sú na pôde vykonané ako subdodávky, sú za cenu vrátane DPH. Spoločnosť nie je platiteľom DPH, takže nemá nárok na odpočítanie DPH. Vzhľadom na to, že ak chce svoje výrobky, t. j. vypestované plodiny predat', musí sa zaregistrovať za platiteľa DPH. Bude mať spoločnosť nárok na odpočet DPH z hodnoty osiva, ktoré je dnes už v pôde? Bude mať spoločnosť nárok na odpočet DPH z prác vykonaných na pôde pred registráciou za platiteľa DPH?

Treba uviesť, že žiadny predpis neustanovuje, že ak zdaniteľná osoba (obchodná spoločnosť) chce predat' vypestované plodiny, musí sa registrovať za platiteľa. Povinnosť registrovať sa upravuje § 4 ods. 1 zákona o DPH. Zdaniteľná osoba, ktorá má sídlo v tuzemsku a ktorá dosiahla za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat 49 790 €, je povinná podať daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň. Zdaniteľná osoba je povinná podať žiadosť o registráciu pre daň do 20. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom dosiahla tento obrat. To znamená, že ak s. r. o. nedosiahla limitovaný obrat, nemusí sa registrovať za platiteľa.

Odpočítanie dane pri registrácii za platiteľa upravuje § 55 zákona o DPH. Podľa tohto ustanovenia osoba, ktorá sa stala platiteľom, môže odpočítať daň viažucu sa k tovarom a službám, ktoré nadobudla alebo prijala ako zdaniteľná osoba pred dňom, keď sa stala platiteľom, ak tieto prijaté plnenia okrem zásob neboli zahrnuté do daňových výdavkov v kalendárnych rokoch predchádzajúcich kalendárnemu roku, v ktorom sa stala platiteľom.

Otázka č. 171: § 69 ods. 2; Stavebné práce vykonané živnostníkom z Českej republiky na stavbe na Slovensku

Živnostník z ČR, neplatiteľ DPH, fakturuje vykonané stavebné práce na nehnuteľnosti nachádzajúcej sa na území SR slovenskému platiteľovi DPH. Aké povinnosti vyplývajú v rámci tejto obchodnej transakcie pre firmu v SR z hľadiska zákona o DPH? Je slovenský platiteľ povinný vypočítať a odviesť DPH, aj keď stavebné práce fakturuje živnostník z ČR, ktorý je súčasne neplatiteľ DPH? Aké povinnosti vyplývajú českému živnostníkovi z hľadiska zákona o DPH?

Z ustanovenia § 69 ods. 2 zákona o DPH vyplýva, že zdaniteľná osoba, ktorá má sídlo alebo bydlisko v tuzemsku, je povinná platiť daň (samozdanenie) pri službách uvedených v § 16 ods. 1, ktoré jej dodala zahraničná osoba z iného členského štátu alebo zahraničná osoba z tretieho štátu, ak miesto dodania služby alebo tovaru je v tuzemsku.

Keďže v danom prípade miesto dodania stavebných prác je v tuzemsku (nehnuteľnosť sa nachádza v SR), daňová povinnosť je prenesená na tuzemského odberateľa, a to v zmysle § 69 ods. 2 zákona o DPH. Slovenský platiteľ vykoná „samozdanenie“ a odvedie DPH do rozpočtu SR. Živnostník s bydliskom v ČR fakturuje práce bez DPH a nemá povinnosť sa registrovať v SR.

Otázka č. 172: § 69 ods. 2; Nákup tovaru od zahraničnej osoby cez e-shop

Slovenský platiteľ dane si objednal tovar v českom e-shope pod slovenským IČ DPH. E-shop vystavil faktúru so slovenskou DPH, keďže je v SR registrovaný v zmysle § 6 zákona o DPH a vo faktúre sa odvoláva na § 13 t. j., že tovar bol odoslaný z územia SR. Môže si slovenský platiteľ uplatniť nárok na odpočet DPH z faktúry?

Aj v prípade objednania tovaru cez e-shop sa postupuje podľa zákona o DPH. Na prvom mieste je potrebné si uvedomiť, kto je dodávateľom tovaru. V otázke sa uvádza, že dodávateľom je zahraničná osoba registrovaná podľa § 6 zákona o DPH, t. j. ide o zahraničnú osobu registrovanú v SR z dôvodu usku-točňovania zásielkového predaja. Zásielkovým predajom je dodanie (odoslanie, prepravenie) tovaru odberateľovi, ktorý nemá pridelené identifikačné číslo pre

Otázka č. 211: § 74 ods. 3; Doklad na sumu do 100 € ako zjednodušená faktúra

Zjednodušenou faktúrou podľa § 74 ods. 3 písm. a) zákona o DPH je doklad za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 €. Môže ísť o doklad, ktorý je vyhotovený ERP, ale aj o doklad, ktorý nie je vyhotovený ERP. Ako zákon chápať v prípade tovaru, keď je hotovostný doklad vystavený do 100 € a podľa zákona o DPH by mal spĺňať náležitosti na odpočet dane, avšak nespĺňa náležitosti podľa zákona o ERP (pretože podľa zákona o používaní ERP sú podnikatelia povinní evidovať tržbu v ERP). Ak kupujúci má hotovostný doklad za kúpu tovaru, môže si z neho uplatniť odpočítanie DPH? Môže to brat' tak, že zákon porušuje dodávateľ, ktorý mu nevyhotovil doklad z ERP?

Zákon o DPH primárne predpokladá vyhotovenie faktúry s obsahovými náležitosťami ustanovenými v § 74 ods. 1.

Zákon o DPH však umožňuje platiteľovi vyhotoviť zjednodušenú faktúru za podmienok stanovených v § 74 ods. 3 písm. a) až c).

Napríklad, zjednodušenú faktúru podľa písmena a) platiteľ môže vyhotoviť vtedy, ak cena za tovar alebo službu nie je viac ako 100 €, pričom žiadne iné podmienky nie sú stanovené. Z predmetného ustanovenia vôbec nevyplýva, že táto zjednodušená faktúra, ak ide o úhradu v hotovosti, musí byť vyhotovená prostredníctvom ERP alebo systémom e-kasa. Odberateľ aj na základe tejto zjednodušenej faktúry, hoci nie je vyhotovené prostredníctvom ERP (e-kasa), má legálny nárok na odpočítanie DPH, samozrejme, pri splnení ostatných zákonných podmienok.

Zároveň zákonodarca v § 74 ods. 4 zákona o DPH presne určil prípady, keď platiteľ nesmie vyhotoviť zjednodušenú faktúru podľa § 74 ods. 3 písm. a). Úhrada v hotovosti nie je uvedená medzi týmito prípadmi.

To znamená, že ak odberateľ má zjednodušenú faktúru, ktorú dodávateľ vyhotovil v súlade s § 74 ods. 3 písm. a) zákona o DPH, potom má nárok na odpočítanie dane. Nie je podstatné, či dodávateľ mal povinnosť vyhotoviť doklad podľa zákona o používaní ERP.

§ 75

Súhrnná faktúra

(1) Platiteľ a zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom, môže vyhotoviť za viac samostatných dodaní tovaru alebo služby alebo za viac platieb prijatých pred dodaním tovaru alebo dodaním služby súhrnnú faktúru, ktorá môže