



Informácia k novele zákona o DPH od 1.5.2010

Zákonom č. 83/2010 Z. z., ktorým sa doplnil zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o DPH) sa s účinnosťou od 1.5.2010 doplnilo ustanovenie § 27 ods. 1 o vetu, ktorá znie: „**Na tovar vyrobený a uvedený na trh podľa osobitných predpisov ^{6ad} podľa prílohy č. 7a sa uplatňuje znížená sadzba dane 6 % zo základu dane.**“

Zámerom zníženia sadzby dane je zvýhodniť vlastnú produkciu konkrétnych špecifikovaných druhov potravinárskych výrobkov, ktoré sú známe medzi poľnohospodármi ako „predaj z dvora“.

Znížená sadzba dane sa vzťahuje len na tovar vyrobený a uvedený na trh, podľa osobitných predpisov (poznámka ^{6ad}), ktorými sú:

- **§ 3 nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 283/2009 Z. z.**, ktorým sa ustanovujú opatrenia na úpravu požiadaviek na konštrukciu, usporiadanie a vybavenie **potravinárskych prevádzkarní s malým objemom výroby** (ďalej „nariadenie vlády č. 283/2009 Z. z.“),
- **§ 3 až 8 nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 352/2009 Z. z.**, ktorým sa ustanovujú hygienické požiadavky na priamy predaj a dodávanie **malého množstva** prvotných produktov živočíšneho pôvodu, mäsa z hydiny a domácich králikov, voľne žijúcej zveri a zveriny z nej (ďalej „nariadenie vlády č. 352/2009 Z. z.“).

§ 3 nariadenia vlády č. 283/2009 Z. z.

V zmysle cit. nariadenia sa výroba a predaj vzťahuje na potravinárske prevádzkarne, ktorými sú:

- a) **bitúnky**, ktoré zabíjajú najviac 30 dobytčích jednotiek za týždeň,
- b) **rozrábkarne**, ktoré vyrobia do piatich ton vykosteného mäsa týždenne alebo ekvivalentné množstvo mäsa s kosťou.

Prevádzkovateľ potravinárskej prevádzkarne musí mať povolenie v zmysle § 41 zákona č. 39/2007 Z. z. Uvedeným potravinárskym prevádzkarniam sa povoľuje podľa cit. nariadenia vyrábať a uvádzať na trh mäso s malým objemom výroby (§ 3 ods. 2 cit. nariadenia), a to: **mäsa hovädzieho a teľacieho, bravčového, z oviec, kôz a jahniat a kozliat a mäso zo zveriny**. Mäso pochádzajúce z potravinárskej prevádzkarne, ktorá má povolenú výnimku podľa § 3 možno uvádzať na trh len v Slovenskej republike a musí byť označené národnou zdravotnou značkou.

§ 3 až 8 nariadenia vlády č. 352/2009 Z. z.

Toto nariadenie sa vzťahuje na predaj a dodávanie malého množstva rýb, surového mlieka, vajec, včelieho medu, mäsa z hydiny a z králikov a zo zveriny, ktoré:

a) musí pochádzať z vlastnej produkcie, chovu, výlovu alebo rybolovu prvovýrobcu alebo farmy, chovu alebo činnosti prvovýrobcu, ktorý je na vykonávanie činností ustanovených týmto nariadením vlády **osobitne zaregistrovaný**; ak ide o malé množstvá voľne žijúcej zveri a zveriny z nej, musia pochádzať z poľovného revíru užívateľa poľovného revíru, ktorý je na túto činnosť **zaregistrovaný**, (ďalej „prvovýrobca“)

b) možno **dodávať len** priamo konečnému spotrebiteľovi alebo miestnym maloobchodným prevádzkarniam, ak toto nariadenie vlády neustanovuje inak.

Novela zákona o DPH špecifikuje druh tovaru, na ktorý sa vzťahuje s účinnosťou od 1.5.2010 znížená sadzba dane v prílohe č. 7a k zákonu o DPH:

Zoznam tovarov so sadzbou 6 % zo základu dane

Číselné kódy Spoločného colného sadzovníka¹⁾	Opis tovaru
0201, 0202	mäso z hovädzích zvierat čerstvé, chladené alebo mrazené
0203	mäso zo svíň čerstvé, chladené alebo mrazené
0204	mäso z oviec a kôz čerstvé, chladené alebo mrazené
0207	mäso a jedlé droby, z hydiny položky 0105
0208	ostatné mäso čerstvé, chladené alebo mrazené
02081010	mäso z domácich králikov
0301, 0302	živé ryby, ryby čerstvé alebo chladené
0401	surové mlieko
040700	vtáčie vajcia, v škrupinách, čerstvé
04090000	prírodný med

Znížená 6 % sadzba dane sa vzťahuje len na tovar uvedený v prílohe č. 7a, ak je tento tovar vyrobený a uvedený na trh predávajúcim, platiteľom dane, ktorým je:

- potravinárska prevádzkareň, ak tento tovar dodáva v súlade s ustanovením § 3 nariadenia vlády SR č. 283/2009 Z. z.,
- prvovýrobca, ak tovar dodáva v súlade s § 3 až 8 nariadenia vlády SR č.352/2009 Z. z. priamo konečným spotrebiteľom alebo miestnym maloobchodným prevádzkarniam.

Ak **platiteľ dane, ktorý nespĺňa kritéria** uvedené v cit. nariadeniach vlády dodá tovar uvedený v prílohe č. 7a zákona o DPH, pri dodaní tohto tovaru **nemôže** uplatniť zníženú sadzbu dane. Ak **platiteľ dane, ktorý spĺňa kritéria** vymedzené v nariadení vlády č. 352/2009 Z. z. **dodá tovar** uvedený v prílohe č. 7a zákona o DPH **inej osobe ako vymedzuje § 3 až 8** cit. nariadenia, taktiež **nemôže** pri dodaní tohto tovaru uplatniť zníženú sadzbu dane. Tovar uvedený v prílohe č. 7a zákona o DPH, pri dodaní ktorého sa uplatňuje znížená sadzba dane, má byť vyrobený a dodaný na trh podľa osobitných predpisov: § 3 nariadenia vlády č. 283/2009 Z. z. a § 3 až 8 nariadenia vlády č. 352/2009 Z. z. (§ 27 ods. 1 zákona o DPH).

Pre správne uplatňovanie zníženej sadzby dane je potrebné vychádzať z postavenia platiteľa, ktorý tovar dodáva. To znamená, je potrebné posúdiť, či tento platiteľ dane spĺňa podmienky vymedzené cit. nariadeniami vlády.

Vyplnenie daňového priznania

Ministerstvo financií SR vyhlásilo Opatrením č. MF/23282/2009-731 vzor daňového priznania k dani z pridanej hodnoty. Vzhľadom na skutočnosť, že nový vzor daňového priznania nebude vydaný, Ministerstvo financií SR pripravilo samostatné oznámenie, ktoré je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 4/2010, kde je uvedené, že platelia dane, ktorí po 1. máji 2010 vyrobia a uvedú na trh tovar podliehajúci zníženej sadzbe dane **6 % uvedú príslušné údaje v riadkoch daňového priznania k dani z pridanej hodnoty, v ktorých sa uvádzajú údaje o tovare podliehajúcom zníženej sadzbe dane 10 %.**

V platnom vzore daňového priznania sú riadky 02, 06, 20, 22 a 24, v ktorých sa uvádza znížená sadzba dane 10 %. Platiteľ dane, ktorý dodáva tovar so zníženou sadzbou dane 6 % uvedie základ dane v riadku 01 a daň v riadku 02. V prípade, že si platiteľ dane z kúpených tovarov podliehajúcich 6 % sadzbe dane uplatňuje odpočítanie dane v súlade so zákonom o DPH uvedie daň v riadkoch 20, 22. Platiteľ dane, ktorý dodáva tovar alebo ktorý si uplatňuje odpočítanie dane podliehajúce 10 % aj 6 % sadzbe dane súčasne uvedie základ dane a daň spolu vo vyššie uvedených riadkoch daňového priznania.

Upozornenie

V súlade s § 70 zákona o DPH, platiteľ dane je povinný viesť podrobné záznamy podľa jednotlivých zdaňovacích období v členení podľa sadzieb dane.

*Vypracovalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica, apríl 2010
Odbor metodiky daní, Odbor služieb pre verejnosť*