

Usmernenie k § 49 ods. 7 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení zákona č. 350/2004 Z.z.

Ministerstvo financií Slovenskej republiky v záujme zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní § 49 ods. 7 zákona č. 222/2004 Z.z. v znení zákona č. 350/2004 Z.z. (ďalej len "zákon") vydáva toto usmernenie:

Podľa § 49 ods. 2 zákona môže platiteľ dane odpočítať od dane, ktorú je povinný platiť, daň z tovarov a služieb, ktoré použije na účely svojho podnikania ako platiteľ dane s výnimkou podľa odsekov 3 a 6. Platiteľ môže odpočítať daň podľa cit. odseku, ak je daň

- a. voči nemu uplatnená iným platiteľom dane v tuzemsku z tovarov a služieb, ktoré sú alebo majú byť platiteľovi dane dodané,
- b. ním uplatnená zo služieb a z tovarov dodaných s inštaláciou alebo montážou dodávateľom alebo na jeho účet, pri ktorých je povinný platiť daň podľa § 69 ods. 2 až 4 zákona,
- c. ním uplatnená pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 11 zákona,
- d. zaplatená správcovi dane v tuzemsku pri dovoze tovaru.

Podľa prvej vety § 49 ods. 7 zákona môže platiteľ dane, ktorý kupuje osobné automobily na účely ich ďalšieho predaja alebo nájmu, a kúpa a predaj osobných automobilov a nájom osobných automobilov je predmetom podnikania platiteľa dane, odpočítať daň pri ich kúpe, ako aj pri kúpe tovaru tvoriaceho ich príslušenstvo vrátane montáže, ak je daň uplatnená podľa § 49 ods. 2 písm. a) až d) zákona.

Podľa druhej vety § 49 ods. 7 zákona môže platiteľ dane, ktorý kupuje osobné automobily na účely ich ďalšieho predaja alebo nájmu, a kúpa a predaj osobných automobilov a nájom osobných automobilov je predmetom podnikania platiteľa dane, odpočítať daň aj pri kúpe ojazdených osobných automobilov, ako aj pri kúpe tovaru tvoriaceho ich príslušenstvo vrátane montáže, a to v prípade, ak daň nebola uplatnená podľa § 49 ods. 2 písm. a) až d) zákona. Druhá veta § 49 ods. 7 zákona ustanovuje spôsob výpočtu odpočítateľnej dane z dôvodu, že táto daň nebola uplatnená podľa § 49 ods. 2 písm. a) až d) zákona. Odpočítateľná daň sa vypočíta ako podiel, v ktorého čitateli je kúpna cena vynásobená výškou sadzby dane a v menovateli je súčet čísla 100 a výška sadzby dane. Z uvedeného vyplýva, že druhá veta § 49 ods. 7 zákona je samostatnou kategóriou odpočítania dane, ktorá nepodlieha úprave v § 49 ods. 2 písm. a) až d) zákona.

Ustanovenie § 51 ods. 1 zákona ustanovuje vo vzťahu k § 49 ods. 2 zákona podmienky na odpočítanie dane. Neustanovuje však podmienky na odpočítanie dane podľa druhej vety § 49 ods. 7 zákona, lebo v tomto prípade nie je uplatnená daň podľa § 49 ods. 2 zákona.

Platiteľovi dane vzniká podľa § 49 ods. 1 zákona právo odpočítať daň z tovaru alebo služby v deň, keď pri tomto tovare alebo službe vznikla daňová povinnosť, ktorú upravujú ustanovenia § 19 až 21 zákona. Podľa § 19 ods. 1 zákona vzniká daňová povinnosť dňom dodania tovaru. Pri huteľných veciach je týmto dňom deň, keď kupujúci nadobudne právo nakladať s tovarom ako vlastníak.

Ing. Branislav Ďurajka
generálny riaditeľ
sekczie daňovej a colnej