

# DPH – Modul eLearning 8

## SADZBY

### Poznatky z kurzu

Toto je užitočné zhrnutie najdôležitejších informácií z kurzu.

Tento e-learningový kurz vychádza z právnych predpisov EÚ v oblasti DPH v platnom znení od 01.01.2020 (smernica Rady o spoločnom systéme DPH, smernica Rady o pravidlách pre vrátenie DPH a vykonávacie nariadenie Rady o spoločnom systéme DPH).

Tento modul je súčasťou rozsiahlejšieho kurzu o DPH a pozostáva z nasledujúcich častí:

- Úvod
- Územie
- Zdaniteľná osoba
- Transakcie
- Miesto zdaniteľnej transakcie
- Digitálne služby a zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta (MOSS)
- Zdaniteľná udalosť a základ dane
- **Sadzby**
- Oslobodenie od dane
- Právo na odpočítanie dane
- Vrátenie dane
- Povinnosti

Tento kurz sa venuje otázke: „Ktorá percentuálna sadzba by sa mala použiť?“

## 1. Ciele vzdelávania

Na konci školenia budete vedieť:

- vysvetliť potrebu harmonizácie prostredníctvom **minimálnych úrovní zdaňovania** a **rámcov možností** v záujme zníženia rizika narušenia hospodárskej súťaže,
- uviesť rôzne **typy sadzieb** a podmienky, pri ktorých sa uplatňujú: **štandardné sadzby, znížené sadzby, iné sadzby** (špecifické výnimky a prechodné výnimky),
- uviesť povolené **znížené sadzby** a obmedzenia týkajúce sa ich uplatňovania,
- opísať na neharmonizovanom trhu bez fiškálnych hraníc **časové a územné podmienky** uplatnenia sadzby (odpovede na otázky: „Kedy?“ a „Kde?“).

## 2. Aká sadzba sa uplatňuje?

V smernici o DPH sú vymedzené typy sadzieb, ktoré podliehajú rôznym podmienkam uplatňovaným vo všetkých členských štátoch. Minimálna úroveň zdanenia súvisí so zrušením fiškálnych hraníc medzi členskými štátmi. To si vyžaduje určitú úroveň harmonizácie.

Na neharmonizovanom trhu bez hraníc existuje riziko narušenia hospodárskej súťaže. Narušenie hospodárskej súťaže môžu spôsobiť rozdiely v sadzbách DPH medzi dodávateľmi.

Ak chcete zistiť, ktorá sadzba sa má uplatniť, musíte určiť, kde, kedy a na čo sa má sadzba uplatniť.

### 2.1. Kde, kedy a na čo?

Najprv musíte zistiť, **v ktorom členskom štáte** sa transakcia uskutočňuje: uplatní sa sadzba, ktorá sa uplatňuje v členskom štáte, v ktorom sa zdaniteľná transakcia uskutočňuje. (Ďalšie informácie o tom, kde sa transakcia uskutočňuje, nájdete v kurze „Miesto zdaniteľnej transakcie“.)

Keď už viete, v ktorom členskom štáte sa transakcia uskutočňuje, musíte zistiť, **kedy** túto sadzbu uplatniť. Sadzba, ktorá sa má uplatniť, sa môže stanoviť len vtedy, keď **nastane zdaniteľná udalosť a vznikne daňová povinnosť**. Upozorňujeme na výnimky: sú vysvetlené v kurze „Zdaniteľná udalosť a základ dane“.

Keď už viete, kde sa transakcia uskutočňuje a kedy uplatniť sadzbu, musíte zistiť, **ktorá sadzba** sa má uplatniť.

Predtým, ako zistíte, ktorá sadzba sa má uplatniť, musíte vedieť, o **aký typ transakcie** ide. Potom musíte vyhodnotiť, či táto transakcia patrí do jednej z kategórií, pri ktorej **sa môžu uplatniť neštandardné sadzby**.

### 2.2. Typy sadzieb

V smernici o DPH sa uvádzajú tri typy sadzieb: **štandardná sadzba, znížené sadzby a iné sadzby** ktoré sa nazývajú aj výnimky, pretože pri nich platia odlišné pravidlá.

Členské štáty musia uplatňovať štandardnú sadzbu, ale majú možnosť rozhodnúť o výške percenta podľa ustanovení smernice o spoločnom systéme DPH:

- Výška sadzby musí byť minimálne 15 % (čl. 96 a 97).
- Sadzba musí byť stále rovnaká bez ohľadu na typ transakcie.

Pokiaľ ide o znížené sadzby:

- Výška týchto sadzieb musí byť minimálne 5 %

- Znížené sadzby sa môžu uplatňovať len na tovar a služby uvedené v prílohe III.
- Členské štáty môžu uplatniť znížené sadzby v súlade s vnútroštátnymi predpismi.

Pokiaľ ide o iné sadzby, osobitné výnimky bez časového obmedzenia umožňujú, aby sa znížené sadzby uplatňovali na:

- plyn, elektrinu, ústredné kúrenie,
- dovoz umeleckých diel,
- určité transakcie v Rakúsku, na Cypre, v Portugalsku a Grécku (čl. 102 – 105 a čl. 109 – 122).

### 2.3. Výnimky

Výnimky umožňujú niektorým členským štátom uplatňovať nižšie sadzby na transakcie vykonávané vo vzdialených častiach ich územia takto:

- **Portugalsko** môže uplatniť nižšie sadzby ako tie, ktoré sú uplatňované na pevnine, na transakcie uskutočňované na Madeire a Azorských ostrovoch, plus mýto na mostoch v lisabonskej oblasti.
- **Rakúsko** môže uplatniť druhú štandardnú sadzbu na transakcie uskutočnené v obciach Jungholz a Mittelberg.
- **Grécko** môže uplatňovať sadzby, ktoré sú až o 30 % nižšie ako sadzby uplatňované na pevnine, na transakcie uskutočňované na určitých gréckych ostrovoch.
- **Cyprus** môže uplatniť jednu z dvoch znížených sadziieb ustanovených v článku 98 pri dodávaní skvapalneného zemného plynu (LPG) vo fľašiach.

Existujú určité výnimky, ktoré sú prechodné, hoci neexistuje konečný dátum ich ukončenia. Sú to: nulové sadzby, znížené sadzby, super znížené sadzby, sadzby za parkovanie, výnimky pre konkrétne členské štáty, znížené sadzby na kvetinárske produkty a palivové drevo.

Prístup k e-learningovým kurzom, ktoré nepodliehajú obmedzeniam, je možný cez webovú lokalitu EUROPA: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en).

*Nezabudnite, že toto je stručné a užitočné zhrnutie najdôležitejších informácií z kurzu. Za autentické sa považujú iba právne predpisy Európskej únie uverejnené v Úradnom vestníku Európskej únie. Komisia nenesie za školenie žiadnu zodpovednosť.*