

**Dodatok č. 1 k metodickému pokynu k odpočítaniu dane podľa zákona  
č. 222/2004 Z. z. o dani  
z pridanej hodnoty v znení zákona č. 350/2004 Z.z.**

S účinnosťou od 1. januára 2005 vstúpil do platnosti zákon č. 651/2004 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení zákona č. 350/2004 Z.z. (ďalej len zákon o DPH). Vzhľadom na skutočnosť, že zákonom č. 651/2004 Z.z. boli zmenené a doplnené aj ustanovenia zákona o DPH týkajúce sa odpočítania dane, metodický pokyn č. 65/2/2004 Z.z. k odpočítaniu dane sa dopĺňa nasledovne:

Zákon o DPH v § 49 ods. 2 ustanovuje, ktorá daň je spôsobilá na odpočítanie. Zákonom č. 651/2004 Z.z. sa do § 49 ods. 2 písm. b) zákona o DPH doplnila možnosť odpočítať daň u platiteľa dane, ktorý je druhým odberateľom pri trojstrannom obchode a podľa § 69 ods. 7 zákona o DPH je osobou povinnou platiť daň. Do 31.12.2004 si platiteľ dane, ktorý bol druhým odberateľom pri trojstrannom obchode a bol osobou povinnou platiť daň, uplatňoval nárok na odpočítanie dane podľa § 49 ods. 2 písm. c) zákona o DPH, t.j. ako daň uplatnenú nadobúdateľom pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 11 zákona o DPH. Pri trojstrannom obchode má nadobudnutie tovaru v členskom štáte, kde sa skončí preprava alebo odoslanie tovaru, prvý odberateľ, ale prvý odberateľ nie je povinný platiť daň pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu a nadobudnutie tovaru u prvého odberateľa sa považuje za zdanené. Druhý odberateľ je povinný platiť daň, ktorá sa považuje za daň uplatnenú z dodania tovaru.

Zákom č. 651/2004 Z.z. bol do zákona o DPH doplnený § 11a, ktorý upravuje nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu v prípade premiestnenia tovaru zahraničnou osobou identifikovanou pre daň v inom členskom štáte a ktorý je umiestnený v tuzemsku v sklade za účelom jeho následného dodania jedinému platiteľovi. Tento platiteľ je podľa § 69 ods. 6 zákona o DPH osobou povinnou platiť daň z nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu po splnení podmienok vymedzených v § 11a zákona o DPH. V súvislosti s § 11a bolo do § 49 ods. 2 písm. c) zákona o DPH doplnené odpočítanie dane uplatnenej platiteľom dane pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 11a zákona o DPH.

Zákom č. 651/2004 Z.z. boli do zákona o DPH doplnené ustanovenia upravujúce zdaňovanie cezhraničných dodávok plynu a elektriny. Podľa § 69 ods. 9 zákona o DPH platiteľ dane alebo osoba registrovaná pre daň podľa § 7 zákona o DPH, ktorým je dodaný tovar podľa § 13 ods. 1 písm. e) a f) zákona o DPH, sú povinní platiť daň pri tomto tovare, ak je dodaný z iného členského štátu zahraničnou osobou. Platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 9 zákona o DPH má právo na odpočítanie ním uplatnenej dane po splnení podmienok stanovených v § 49 zákona o DPH.

Do § 49 bol zákonom č. 651/2004 Z.z. doplnený nový odsek 5, ktorý znie:

**(5) Platiteľ, ktorý nadobudne hmotný majetok, ktorý je podľa osobitného predpisu odpisovaným majetkom,<sup>26)</sup> a pri nadobudnutí tohto majetku predpokladá jeho použitie na účely svojho podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie, sa**

môže rozhodnúť, že neodpočíta časť dane, ktorá zodpovedá rozsahu použitia hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie. Ak sa platiteľ rozhodne, že neodpočíta časť dane, ktorá zodpovedá rozsahu použitia hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie, nepovažuje sa použitie tohto hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie v tomto rozsahu za dodanie tovaru za protihodnotu (§ 8 ods. 3) alebo dodanie služby za protihodnotu (§ 9 ods. 2). Ak platiteľ použije prijaté služby a nadobudnutý hmotný majetok iný ako hmotný majetok, ktorý je podľa osobitného predpisu odpisovaným majetkom,<sup>26)</sup> na účely svojho podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie, odpočíta daň len v pomere zodpovedajúcom rozsahu použitia na podnikanie k celkovému rozsahu použitia. Ustanovenie odseku 4 týmto nie je dotknuté.

Citované ustanovenie upravuje postup platiteľa dane v prípade, ak nadobudne hmotný majetok a pri nadobudnutí tohto majetku predpokladá jeho použitie na účely svojho podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie. Obdobne upravuje postup platiteľa dane pri prijatých službách, ktoré použije na účely svojho podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie. Platiteľ dane, ktorý nadobudne hmotný majetok, ktorý je podľa § 22 zákona

č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov) odpisovaným majetkom a pri nadobudnutí tohto majetku predpokladá jeho použitie na účely svojho podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie, sa môže rozhodnúť, že neodpočíta časť dane, ktorá zodpovedá rozsahu použitia hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie, to znamená, že uplatní odpočítanie dane v pomernej výške. Hmotným majetkom sú podľa zákona o DPH hnutelné a nehnuteľné veci, ako aj elektrina, plyn, voda, teplo a chlad, bankovky a mince, ak sa predávajú na zberateľské účely za inú cenu ako je ich nominálna hodnota alebo inú cenu ako je prepočet ich nominálnej hodnoty na slovenskú menu podľa kurzu vyhlasovaného Národnou bankou Slovenska. Pri určení pomernej výšky odpočítateľnej dane platiteľ dane môže použiť kritériá, ktoré budú určovať pomer použitia ako napr. počet hodín, počet zamestnancov, obrat, zisk.

Podľa § 22 ods. 2 zákona o dani z príjmov hmotným majetkom odpisovaným na účely zákona o dani z príjmov sú:

- a) samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 30 000 Sk a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok;
- b) budovy a iné stavby okrem prevádzkových banských diel a drobných stavieb na lesnej pôde slúžiacich na zabezpečovanie lesnej výroby a poľovníctva a oplotení slúžiacich na zabezpečovanie lesnej výroby a poľovníctva;
- c) pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky;
- d) zvieratá uvedené v prílohe zákona o dani z príjmov;
- e) iný majetok podľa § 22 ods. 6 zákona o dani z príjmov.

Platiteľ dane sa môže rozhodnúť, že pri hmotnom odpisovanom majetku si odpočíta daň v plnej, t.j. 100% výške, avšak následne zdaňuje použitie hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie podľa § 8 ods. 3, resp. § 9 ods. 2 zákona o DPH. Ak sa platiteľ dane rozhodne, že neodpočíta časť dane, ktorá zodpovedá rozsahu použitia hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie, nepovažuje sa použitie tohto hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie v tomto rozsahu za dodanie tovaru za protihodnotu (§ 8

ods. 3 zákona o DPH) alebo za dodanie služby za protihodnotu (§ 9 ods. 2 zákona o DPH).

Platiteľ dane, ktorý kúpi odpisovaný hmotný majetok a pri jeho kúpe predpokladá, že okrem použitia na podnikanie ho použije aj na iný účel ako na podnikanie sa môže rozhodnúť a vybrať si jeden z dvoch možných postupov pri uplatnení odpočítania dane:

1. pri kúpe odpisovaného hmotného majetku si uplatní odpočítanie dane v plnej výške a pri jeho použití na iný účel ako na podnikanie uplatňuje daň. Nevýhodou tohto postupu je, že platiteľ dane postupne v jednotlivých zdaňovacích obdobiach odvádza daň z použitia hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie. Výhodou tohto postupu je, že platiteľ dane si uplatní odpočítanie dane v plnej výške aj v prípade, že odpisovaný hmotný majetok použije na podnikanie len v minimálnej miere.

*Priklad*

*Platiteľ dane – fyzická osoba kúpil vo februári 2005 nehnuteľnosť, ktorú zaradil do obchodného majetku. Dodanie nehnuteľnosti nebolo oslobodené od dane. Nehnuteľnosť je odpisovaným hmotným majetkom a jej vstupná cena bola 2 500 000,- Sk, z toho cena bez dane 2 100 840,- Sk, DPH 19% 399 160,- Sk. Pri kúpe nehnuteľnosti platiteľ dane predpokladal jej použitie jednak na podnikanie, a jednak na iný účel ako na podnikanie. V jednej časti nehnuteľnosti platiteľ dane zriadil predajňu potravín a v zostávajúcej časti nehnuteľnosti má súkromný byt. Platiteľ dane si pri kúpe nehnuteľnosti odpočítal daň v plnej výške, t.j. 399 160,- Sk. Keďže časť nehnuteľnosti je využívaná na osobnú spotrebu platiteľa dane, považuje sa za dodanie služby za protihodnotu podľa § 9 ods. 2 zákona o DPH. V každom zdaňovacom období platiteľ dane odvedie daň, ktorá zodpovedá užívaniu hmotného odpisovaného majetku na iný účel ako na podnikanie. Základom dane sú podľa § 22 ods. 5 zákona o DPH náklady na službu.*

2. pri kúpe odpisovaného hmotného majetku si uplatní odpočítanie dane len vo výške, v akej predpokladá použitie kúpeného majetku na podnikanie. Následné použitie kúpeného majetku na iný účel ako na podnikanie nezdaňuje, pretože sa nepovažuje za dodanie tovaru za protihodnotu, resp. za dodanie služby za protihodnotu. Výhodou pri uplatnení tohto postupu je, že platiteľ dane nemusí postupne odvádzať daň v jednotlivých zdaňovacích obdobiach z použitia hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie.

*Priklad*

*Platiteľ dane – spoločnosť s r.o. kúpil vo februári 2005 nehnuteľnosť, ktorú zaradil do obchodného majetku. Dodanie nehnuteľnosti nebolo oslobodené od dane. Nehnuteľnosť je odpisovaným hmotným majetkom a jej vstupná cena bola 2 500 000,- Sk, z toho cena bez dane 2 100 840,- Sk, DPH 19% 399 160,- Sk. Pri kúpe nehnuteľnosti platiteľ dane predpokladal jej použitie jednak na podnikanie, a jednak na iný účel ako na podnikanie. V jednej časti nehnuteľnosti platiteľ dane zriadil predajňu potravín a v zostávajúcej časti nehnuteľnosti má súkromný byt. Predajňa potravín predstavuje 60% z plochy nehnuteľnosti a súkromný byt 40% z plochy nehnuteľnosti. Platiteľ dane si pri kúpe nehnuteľnosti odpočítal daň vo výške zodpovedajúcej použitiu nehnuteľnosti na podnikanie, t.j. vo výške 60%, čo predstavovalo 239 496,- Sk. Keďže platiteľ dane neodpočítal časť dane, ktorá zodpovedá použitiu hmotného majetku na iný účel ako na*

*podnikanie, nepovažuje sa použitie hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie za dodanie služby za protihodnotu.*

Ak platiteľ dane použije prijaté služby a nadobudnutý hmotný majetok iný ako hmotný majetok, ktorý je podľa § 22 zákona o dani z príjmov odpisovaným majetkom (ďalej neodpisovaný majetok) na účely svojho podnikania, ako aj na iný účel ako na podnikanie, odpočíta daň len v pomere zodpovedajúcom rozsahu použitia na podnikanie k celkovému rozsahu použitia. Povinnosť zníženia odpočítavanej dane sa vzťahuje na prípady, keď platiteľ dane pri prijatí služby alebo nadobudnutí neodpisovaného hmotného majetku vie, že ich použije na svoje podnikanie a súčasne aj na iný účel ako na podnikanie.

Zákon o DPH neupravuje vysporiadanie nesprávne použitého pomeru, preto platiteľ dane v prípade zistenia, že skutočný pomer použitia nadobudnutého hmotného majetku, resp. prijatých služieb na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie je iný ako pomer predpokladaný pri nadobudnutí hmotného majetku, resp. pri prijatí služby nebude dodatočne upravovať odpočítanú daň.

#### *Priklad*

*Platiteľ dane kúpil 2 ks mobilných telefónov, ktorých vstupná cena bola 9 520,- Sk, z toho cena bez dane 8 000,- Sk, DPH 19% 1 520,- Sk. Mobilné telefóny sú neodpisovaným hmotným majetkom. Mobilné telefóny budú zamestnancami používané jednak na služobné hovory a jednak na súkromné hovory. Platiteľ dane predpokladá 70% použitie mobilných telefónov na služobné hovory a 30% použitie mobilných telefónov na súkromné hovory. Z každého mobilného telefónu si platiteľ dane odpočítal daň vo výške 70%, t.j. 1 064,- Sk.*

Ak platiteľ dane pri prijatí služby, resp. pri nadobudnutí neodpisovaného hmotného majetku nepredpokladá použitie služieb, resp. neodpisovaného hmotného majetku na iný účel ako na podnikanie, uplatní si odpočítanie dane v plnej, t.j. 100% výške. Ak následne platiteľ dane použije prijatú službu, resp. nadobudnutý hmotný majetok na iný účel ako na podnikanie, zdaní použitie neodpisovaného hmotného majetku, resp. prijatej služby na iný účel ako na podnikanie (§ 8 ods. 3, § 9 ods. 2 a 3 zákona o DPH).

V § 49 ods. 8 zákona o DPH sa zákonom č. 651/2004 Z.z. vypustila druhá veta, ktorá upravovala odpočítanie dane pri kúpe ojazdených osobných automobilov. Uvedená problematika bola upravená aj Ministerstvom financií SR v „Usmernení číslo MF/10309/2004-73 k zákonu č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení zákona č. 350/2004 Z.z. Od 1.1.2005 platiteľ dane, ktorý kupuje ojazdené osobné automobily na účely ich ďalšieho predaja alebo nájmu a kúpa a predaj osobných automobilov a nájom osobných automobilov je predmetom jeho podnikania, má právo na odpočítanie dane len v prípade, ak ojazdený osobný automobil kúpil na účely jeho ďalšieho predaja alebo nájmu od platiteľa dane, ktorému pri jeho predaji vznikla daňová povinnosť a splnil podmienky pre uplatnenie práva na odpočítanie dane stanovené v § 51 zákona o DPH.

V § 51 ods. 1 zákona o DPH sa zákonom č. 651/2004 Z.z. upravilo znenie písm. b). Od 1.1.2005 právo na odpočítanie dane podľa § 49 zákona o DPH môže platiteľ dane uplatniť, ak pri odpočítaní dane ním uplatnenej 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 o DPH a ním uplatnenej z tovaru, pri ktorom je povinný platiť daň podľa § 69 ods. 7 zákona o DPH druhý odberateľ pri trojstrannom obchode, je daň uvedená v záznamoch podľa § 70 zákona o DPH. Do 31.12.2004 si platiteľ dane mohol uplatniť právo na odpočítanie dane podľa § 51 ods. 1 písm. b) zákona o DPH, ak mal faktúru od dodávateľa.

Ministerstvo financií SR v záujme zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní § 19 ods. 2 a 3 a § 51 ods. 2 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov pri prechode na uplatňovanie zákona v znení účinnom od 1.1.2005 vydalo „Usmernenie č. MF/15571/2004-73 k uplatňovaniu § 19 ods. 2 a 3 a § 51 ods. 2 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení zákona č. 651/2004 Z.z.“ Podľa bodu 3 citovaného usmernenia ak právo na odpočítanie dane podľa § 49 ods. 2 písm. b) zákona o DPH v znení účinnom k 31.decembru 2004 vzniklo platiteľovi dane v zdaňovacom období do 31.decembra 2004 a platiteľ dane toto právo neuplatnil v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie do 31.decembra 2004 z dôvodu nesplnenia podmienky podľa § 51 ods. 1 písm. b) zákona o DPH v znení účinnom k 31.decembru 2004, t.j. nemal k dispozícii faktúru od dodávateľa, právo na odpočítanie dane môže platiteľ dane uplatniť v daňovom priznaní za prvé zdaňovacie obdobie roku 2005, ak je splnená podmienka podľa § 51 ods. 1 písm. b) zákona o DPH v znení účinnom od 1.januára 2005, t.j. platiteľ dane má daň uvedenú v záznamoch podľa § 70 zákona o DPH.

Ak platiteľovi dane vzniklo právo na odpočítanie ním uplatnenej dane zo služieb a z tovarov dodaných s inštaláciou alebo montážou dodávateľom alebo na jeho účet, pri ktorých bol povinný platiť daň podľa § 69 ods. 2 a 4 (§ 49 ods. 2 písm. b) zákona o DPH v znení účinnom k 31.12.2004) v zdaňovacom období do 31.12.2004 a platiteľ dane si toto právo neuplatnil v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie do 31.12.2004 z dôvodu, že nemal faktúru od dodávateľa podľa § 51 ods. 1 písm. b) zákona o DPH v znení účinnom k 31.12.2004, právo na odpočítanie dane si mohol uplatniť za prvé zdaňovacie obdobie roku 2005, t.j. za január 2005, resp. I.štvrtrok 2005, ak mal daň uvedenú v záznamoch podľa § 70 zákona o DPH.

#### *Príklad*

*Slovenský platiteľ dane si objednal u českého podnikateľa, ktorý nie je v tuzemsku registrovaný za platiteľa dane, stavebné práce na nehnuteľnosti nachádzajúcej sa v SR. Miestom dodania služby vzťahujúcej sa na nehnuteľnosť je miesto, kde sa nehnuteľnosť nachádza, t.j. SR. Stavebné práce boli ukončené 20.11.2004. Podľa § 19 ods. 2 zákona o DPH v znení účinnom k 31.12.2004 daňová povinnosť vznikla dňom dodania služby, t.j. 20.11.2004. Osobou povinnou platiť daň bol podľa § 69 ods. 2 zákona o DPH tuzemský platiteľ dane. Platiteľovi dane vzniklo právo na odpočítanie dane 20.11.2004. Keďže do termínu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie december 2004, t.j. do 25.1.2005 neobdržal faktúru od českého dodávateľa, právo na odpočítanie dane si neuplatnil. Platiteľ dane si mohol uplatniť právo na odpočítanie dane za zdaňovacie obdobie január 2005, ak mal daň uvedenú v záznamoch podľa § 70 zákona o DPH.*

Zákomom č. 651/2004 Z.z. bolo v § 51 zákona o DPH zmenené znenie ods. 2, ktoré je od 1.1.2005 nasledovné:

**(2) Platiteľ vykoná odpočítanie dane podľa § 49 ods. 2 písm. a), c) alebo d) v zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, alebo v prvom**



**zdaňovacom období nasledujúcim po zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, ak do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, má doklad podľa odseku 1 písm. a), c) alebo d); ak platiteľ do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania nemá doklad podľa odseku 1 písm. a), c) alebo d), vykoná odpočítanie dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dostane doklad podľa odseku 1 písm. a), c) alebo d). Platiteľ vykoná odpočítanie dane podľa § 49 ods. 2 písm. b) v zdaňovacom období, v ktorom daň uviedol v záznamoch podľa § 70.**

V období od 1.5.2004 do 31.12.2004 platiteľ dane uplatňoval odpočítanie dane v zdaňovacom období, v ktorom vzniklo právo na odpočítanie dane, ak do dňa podania daňového priznania mal k dispozícii doklad (faktúru alebo dovozný doklad). Ak platiteľ dane do dňa podania daňového priznania mal k dispozícii doklad, ale nezahrnul ho do odpočítania dane za zdaňovacie obdobie, v ktorom vzniklo právo na odpočítanie dane, mohol uplatniť právo na odpočítanie dane za zdaňovacie obdobie, v ktorom doklad obdržal. Ak platiteľ dane do dňa podania daňového priznania nemal k dispozícii doklad viažúci sa k zdaniteľnému obchodu, pri ktorom vzniklo v zdaňovacom období právo na odpočítanie dane podľa § 49 ods. 1 zákona o DPH, uplatnil odpočítanie dane za zdaňovacie obdobie, v ktorom obdržal doklad.

Obdobne od 1.1.2005, ak platiteľ dane do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo má doklad podľa § 51 ods. 1 písm. a), c) alebo d) zákona o DPH (t.j. tuzemskú faktúru, faktúru za tovar od dodávateľa z iného členského štátu, doklad o premiestnení, dovozný doklad), môže sa rozhodnúť, že odpočítanie dane vykoná v zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo alebo v prvom zdaňovacom období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo.

#### *Príklad*

*Platiteľ dane A dodal platiteľovi dane B tovar 25.1.2005 a v tento deň mu vznikla daňová povinnosť. Platiteľovi dane B vzniklo právo na odpočítanie dane v ten istý deň, ako platiteľovi dane A vznikla daňová povinnosť, t.j. 25.1.2005. Platiteľ dane A vyhotovil faktúru 5.2.2005, platiteľ dane B ju obdržal 10.2.2005. Keďže do 25.2.2005 platiteľ dane B dostal faktúru, môže vykonať odpočítanie dane buď v zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, t.j. v zdaňovacom období január 2005 alebo v prvom zdaňovacom období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, t.j. v zdaňovacom období február 2005.*

Ak platiteľ dane do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo nemá doklad podľa § 51 ods. 1 písm. a), c) alebo d) zákona o DPH (t.j. tuzemskú faktúru, faktúru za tovar od dodávateľa z iného členského štátu, doklad o premiestnení, dovozný doklad), vykoná odpočítanie dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dostane doklad. V tomto prípade zákon o DPH jednoznačne stanovuje, že platiteľ dane vykoná odpočítanie dane v zdaňovacom období, v ktorom dostane doklad.

#### *Príklad*

*Platiteľ dane C dodal platiteľovi dane D tovar 30.1.2005 a v tento deň mu vznikla daňová povinnosť. Platiteľovi dane D vzniklo právo na odpočítanie dane v ten istý deň,*

*ako platiteľovi dane C vznikla daňová povinnosť, t.j. 30.1.2005. Platiteľ dane C vyhotovil faktúru 10.2.2005, platiteľ dane D ju dostal 27.2.2005. Keďže do 25.2.2005 platiteľ dane D nedostal faktúru, vykoná odpočítanie dane v tom zdaňovacom období, v ktorom dostal doklad, t.j. v zdaňovacom období február 2005.*

Platiteľ dane vykoná odpočítanie dane ním uplatnenej 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 o DPH a ním uplatnenej z tovaru, pri ktorom je povinný platiť daň podľa § 69 ods. 7 zákona o DPH v zdaňovacom období, v ktorom daň uviedol v záznamoch podľa § 70 zákona o DPH za predpokladu, že vzniklo právo na odpočítanie dane.

Zákon o DPH osobitne neupravuje, v ktorom zdaňovacom období si môže platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 9 zákona o DPH uplatniť odpočítanie dane v týchto osobitných prípadoch. Takýto platiteľ dane si môže uplatniť odpočítanie dane v zdaňovacom období, kedy kúpu plynu uviedol v záznamoch podľa § 70 zákona o DPH. Daňová správa bude akceptovať aj odpočítanie dane v zdaňovacom období podľa § 51 ods. 2 prvej vety zákona o DPH, t.j. platiteľ dane vykoná odpočítanie dane v zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo alebo v prvom zdaňovacom období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, ak do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo má faktúru od dodávateľa. Ak platiteľ dane do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania nemá faktúru od dodávateľa, vykoná odpočítanie dane v tom zdaňovacom období, v ktorom obdrží faktúru od dodávateľa. Platiteľ dane, ktorý je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 9 zákona o DPH ním uplatnenú daň uvedie v r. 15 daňového priznania DPH a odpočítateľnú daň uvedie v r. 18 a 22 daňového priznania DPH.

Zákonom č. 651/2004 Z.z. bol do § 51 zákona o DPH doplnený odsek 3, ktorého znenie je nasledovné:

**(3) Odpočítanie dane platiteľ vykoná tak, že od celkovej výšky dane za príslušné zdaňovacie obdobie odpočíta celkovú výšku odpočítateľnej dane za príslušné zdaňovacie obdobie.**

Uvedené ustanovenie upravuje spôsob, akým platiteľ dane vykoná odpočítanie dane a to tak, že od celkovej výšky dane za príslušné zdaňovacie obdobie odpočíta celkovú výšku odpočítateľnej dane za príslušné zdaňovacie obdobie. Spôsob odpočítania dane bol v období od 1.5.2005 do 31.12.2005 upravený v § 51 ods. 2 zákona o DPH.