



Informácia k uplatneniu DPH pri dodaní fotovoltaickej elektrárne zahraničným dodávateľom

Fotovoltaická elektráreň predstavuje súbor menšieho či väčšieho počtu solárnych panelov, striedačov, podporných a istiacich prvkov, pričom ako každé iné energetické zariadenie musí byť pripojená aj na distribučnú sieť. Môže ísť o malé elektrárne, ktoré predstavujú inštalácie fotovoltaických panelov, napr. na rodinných domoch a halách, alebo o veľké elektrárne, napr. solárne polia. Z hľadiska stavby fotovoltaickej elektrárne môže ísť o inštaláciu na stacionárne stojany alebo strechy budov alebo o dodanie stavby na základe stavebného povolenia. Stavby energetických zariadení sú v zmysle stavebného zákona inžinierskou stavbou.

Z dôvodu vznikajúcich problémov pri uplatňovaní DPH v prípade dodania fotovoltaickej elektrárne zahraničnou osobou v tuzemsku, Daňové riaditeľstvo SR vydáva túto informáciu s cieľom poukázať na skutočnosti, ktoré je potrebné vziať do úvahy, pri rozlišovaní, či v prípade dodania fotovoltaickej elektrárne, na výstavbu ktorej je vydané stavebné povolenie, ide z pohľadu zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o DPH), o dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou alebo o dodanie stavby, keď dodávané plnenie spĺňa charakter stavby v zmysle stavebného zákona. Správne posúdenie predmetného dodania má vplyv na určenie osoby povinnej platiť daň v prípade, ak dodávku uskutočňuje zahraničný dodávateľ.

Vychádzajúc z posúdenia podstaty a obsahu predmetnej transakcie v prípade dodania fotovoltaickej elektrárne ide jednoznačne o dodanie tovaru, a ak sa má dodať funkčná elektráreň, ide o dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou. Skutočnosť, že v súvislosti so zriadením fotovoltaickej elektrárne sa vyžaduje stavebné povolenie, nie je pre posúdenie podstaty transakcie rozhodujúca. Z európskej legislatívy a ani zo zákona o DPH nevyplýva, že ak je vydané stavebné povolenie podľa príslušných predpisov, nemôže v zmysle zákona o DPH ísť o dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou. Pri posúdení charakteru dodania fotovoltaickej elektrárne sa vychádzalo aj z rozsudku Európskeho súdneho dvora ES vo veci C-111/05 Aktiebolaget NN.

V prípade dodania fotovoltaickej elektrárne, ktoré je dodaním tovaru s inštaláciou alebo montážou, sa miesto dodania posudzuje podľa § 13 ods. 1 písm. b/ zákona o DPH, t.j. ako miesto, kde je tovar inštalovaný alebo zmontovaný.

Ak má fotovoltaická elektráreň, ktorá sa posúdi ako dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou miesto dodania v tuzemsku a jej dodanie realizuje zahraničná osoba zdaniteľnej osobe, ktorá má sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň alebo bydlisko v tuzemsku, osobou povinnou platiť daň je príjemca plnenia v zmysle § 69 ods. 2 zákona o DPH. To znamená, že dochádza k prenosu daňovej povinnosti na odberateľa a zahraničný dodávateľ nie je povinný sa registrovať pre DPH podľa § 5 zákona o DPH.

Pokiaľ príjemcom dodania funkčnej fotovoltaickej elektrárne s miestom dodania v tuzemsku zahraničnou osobou je osoba iná ako zdaniteľná osoba usadená v tuzemsku, osobou povinnou platiť daň je zahraničná osoba podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH, ktorá má v tuzemsku registračnú povinnosť podľa § 5 zákona o DPH, ak nie je v tuzemsku usadená.

V prípade subdodávateľov podieľajúcich sa na zriadení fotovoltaickej elektrárne je potrebné každé dodanie posudzovať z pohľadu zákona o DPH samostatne, pričom pre správne uplatnenie DPH je nevyhnutné určiť: predmet dodania, miesto dodania a osobu povinnú platiť daň.

*Vypracovalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica
sekcia metodiky daní, odbor služieb pre verejnosť
15. novembra 2011*