



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

4/DPH/2024/I

Informácia k uplatňovaniu sadzby dane podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty na dodávku energií po 1.1.2025 v zmysle zákona č. 278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií

Dodávka energií sa vo všeobecnosti považuje za opakované dodanie tovaru. O opakovane dodávaných tovaroch hovoríme vtedy, ak ide o dodanie rovnakého druhu tovaru v opakovaných dohodnutých lehotách (obdobiach). Najčastejšie prípady opakovaného plnenia pri dodaní tovaru je napr. dodanie elektrickej energie, vody, tepla, plynu.

Podľa § 19 ods. 3 zákona o DPH ak sa dodanie tovaru uskutočňuje opakovane, považuje sa tovar za dodaný najneskôr posledným dnom obdobia, na ktoré sa platba za opakovane dodaný tovar vzťahuje s výnimkou podľa § 19 ods. 3 písm. a) až e).

1. Vyúčtovanie dodávok energií

Dodávatelia energií môžu mať rôzne zúčtovacie obdobia, pričom zúčtovacie obdobie nemusí byť totožné s kalendárnym rokom. Ak zúčtovacie obdobie začalo v priebehu roka 2024 a skončí v priebehu roka 2025, na faktúry za opakované dodanie energií budú aplikované rôzne sadzby DPH, a to sadzby platné do konca roka 2024 a sadzby platné od 1.1.2025.

Keďže zákonom č. 278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií, dochádza od 1.1.2025 k zmenám sadzieb DPH, pri vyúčtovaní dodávok energií je potrebné postupovať v súlade s § 25 ods. 7 zákona o DPH, v zmysle ktorého pri oprave základu dane sa použije sadzba dane, ktorá bola platná v čase vzniku daňovej povinnosti pri zdaniteľnom obchode, na ktorý sa oprava základu dane vzťahuje.

Pri vyúčtovaní spotreby energie je potrebné, aby zvolený postup vyúčtovania bol v súlade s uvedeným § 25 ods. 7 zákona o DPH.

V prípade vykonaného vyúčtovania je možné hovoriť o oprave základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH z dôvodu, že v konečnom dôsledku vyúčtovaním celkového odberu elektriny, plynu, vody alebo tepla za určité časové obdobie dochádza k zníženiu alebo zvýšeniu celkovej ceny dodaného tovaru. To znamená, že ak platiteľ dane opakovane dodáva tovar, za ktorý požaduje pravidelné paušálne platby, pri vykonaní vyúčtovania takýchto dodávok tovaru napr. za kalendárny rok, postupuje podľa § 25 zákona o DPH a vykoná opravu základu dane a dane za zdaňovacie obdobia, ktorých sa vyúčtovanie dodania tovaru týka. V prípade vykonania vyúčtovania dodania tovaru nemožno hovoriť o samostatnej dodávke tovaru. Tovar, ktorý je predmetom vyúčtovania, už v určitých kalendárnych mesiacoch dodaný bol, na opakované dodávky boli viazané určité platby, na základe čoho vznikla daňová povinnosť. Samotným vyúčtovaním sa v nadväznosti na celkové dodané množstvo len upresňuje celková cena dodaného tovaru, čo má za následok zmenu výšky už priznanej daňovej povinnosti.

Príklad:

Zúčtovacie obdobie pri dodaní energie je od 1.5.2024 do 30.4.2025. K 31.12.2024 dodávateľ vykoná fyzický odpočet spotreby, resp. iným spôsobom zistí spotrebu (kvalifikovaný odhad v zmysle príslušnej legislatívy) k 31.12.2024. Vo vyúčtovacej faktúre dodávateľ okrem iných údajov uvedie rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou, pričom vzniknutý rozdiel vysporiada sadzbou dane platnou v čase vzniku daňovej povinnosti, t. j. k 31.12.2024. Od 1.1.2025 dodanie energie podlieha sadzbe dane platnej od 1.1.2025 a preto aj na účely opravy základu dane vo vyúčtovacej faktúre za obdobie od 1.1.2025 do 30.4.2025 sa použije sadzba dane platná od 1.1.2025.

2. Združené dodávky energií

V prípade združených dodávok energií, kedy je súčasťou dodania energie aj jej distribúcia na odberné miesto, ide o jedno zložené plnenie, v ktorom hlavnú zložku predstavuje dodanie energie. Na celé predmetné zložené plnenie sa preto bude uplatňovať jedna sadzba dane.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR, Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
November 2024*