



Daňové riaditeľstvo  
Slovenskej republiky

## Informácia k uplatňovaniu zákona o DPH pre výrobcov elektriny z obnoviteľných zdrojov energie

V zmysle § 3 zákona č. 309/2009 Z. z. o podpore obnoviteľných zdrojov energie a vysoko účinnej kombinovanej výroby a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o podpore OZE“) podpora výroby elektriny z obnoviteľných zdrojov energie a podpora výroby elektriny vysoko účinnou kombinovanou výrobou sa zabezpečuje okrem iného prostredníctvom tzv. doplatku. Výrobca elektriny, ktorý spĺňa podmienky na získanie podpory v súlade so zákonom o podpore OZE a má právo na doplatok podľa § 3 ods. 1 písm. c) zákona o podpore OZE si tento doplatok nárokuje u prevádzkovateľa regionálnej distribučnej sústavy (ďalej len „prevádzkovateľ RDS“). V roku 2010 výrobcovia elektriny z obnoviteľných zdrojov energie pri úhrade doplatku plateného prevádzkovateľom RDS v zmysle zákona o podpore OZE uplatňujú k doplatku DPH.

Dodanie elektrickej energie je v zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) dodaním tovaru. Vzhľadom ku skutočnosti, že prevádzkovateľ RDS je povinný výrobcovi doplatok uhradiť bez ohľadu na reálny odber elektrickej energie, je potrebné úhradu doplatku posudzovať ako samostatnú transakciu, ktorá sa však nepovažuje za dodanie tovaru. Poskytovanie služieb za protihodnotu, ktoré je predmetom dane v zmysle § 9 zákona o DPH, predpokladá existenciu priameho spojenia medzi poskytnutou službou a odmenou za túto službu. Úhrada doplatku výrobcovi prevádzkovateľom RDS nezahŕňa spotrebu a vyplatením doplatku prevádzkovateľ RDS nenadobúda žiaden profit, ktorého protihodnotou by mohol doplatok byť. Doplatok je vyplácaný vo všeobecnom záujme spočívajúcom v podpore výroby elektriny v súlade so zákonom o podpore OZE.

Ministerstvo financií SR, pri posúdení doplatku v kontexte zákona o DPH vyjadrilo názor, že úhrada doplatku prevádzkovateľom RDS výrobcovi elektriny z obnoviteľných zdrojov nie je protihodnotou za dodanie tovaru v zmysle § 8 zákona o DPH ani protihodnotou za dodanie služby v zmysle § 9 zákona o DPH. To znamená, že výrobcovia elektriny pri nárokovaní doplatku od prevádzkovateľov RDS nemajú k doplatku uplatňovať DPH. Daňové riaditeľstvo SR v súlade s výkladom Ministerstva financií SR upozorňuje dotknutých výrobcov elektriny o nutnosti aplikovať uvedený postup s účinnosťou od 01.01.2011. Postup výrobcov elektriny a prevádzkovateľov RDS pri uplatňovaní zákona o DPH vo vzťahu k doplatku v období od 01.01.2010 do 31.12.2010 nebudú daňové orgány pozastavovať.

*Vypracovalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica, december 2010  
Odbor služieb pre verejnosť*