

Metodické usmernenie
Ministerstva financií Slovenskej republiky
č. MF/010790/2026-731

k uplatňovaniu oslobodenia od DPH pri dovoze a dodávke výrobkov
obrného priemyslu obstaraného v rámci nariadenia Rady (EÚ) 2025/1106

Ministerstvo financií Slovenskej republiky v súlade s ustanovením § 160 ods. 2 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v záujme zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní oslobodenia od dane z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) pri dovoze a dodávke výrobkov obrného priemyslu obstaraného v zmysle nariadenia Rady (EÚ) 2025/1106 z 27. mája 2025, ktorým sa zriaďuje Nástroj bezpečnostnej akcie pre Európu posilnením európskeho obrného priemyslu (SAFE) (ďalej len „nariadenie SAFE“), vydáva toto usmernenie:

Nariadenie SAFE ustanovuje dočasný finančný nástroj Európskej Únie (ďalej len „EÚ“), ktorý poskytuje členským štátom EÚ finančnú pomoc (ďalej len „nástroj SAFE“) až do výšky 150 miliárd eur na spoločné obstarávanie vojenského vybavenia a posilnenie európskeho bezpečnostného a obrného priemyslu. Cieľom tohto nástroja je prispieť k prevažujúcemu záujmu verejnej bezpečnosti, ktorý spočíva v tom, že dopĺňa finančné úsilie členských štátov zodpovedajúcim spôsobom posilniť európsku obrnú technologickú a priemyselnú základňu o včasnú dostupnosť a dodávky výrobkov obrného priemyslu, ktoré členským štátom umožnia pripraviť sa na akýkoľvek druh agresie a na zlepšenie schopnosti členských štátov účinne a autonómne brániť územie EÚ a jej členských štátov. Na doplnenie tohto úsilia s cieľom zabezpečiť finančnú udržateľnosť je vhodné prijať opatrenia, aby sa predišlo nutnosti financovať dane z týchto výdavkov. Z uvedeného dôvodu výrobky obrného priemyslu alebo iné výrobky na obrné účely nadobudnuté v rámci obstarávania podporovaného z nástroja SAFE sú podľa článku 20 nariadenia SAFE oslobodené od dane. Táto výnimka by mala byť časovo obmedzená a mala by sa uplatňovať len počas trvania zmlúv uzavretých na základe obstarávania v rámci nástroja SAFE.

Nariadenie SAFE predstavuje všeobecne platný, záväzný a priamo uplatniteľný právny akt Únie, a oslobodenie od dane, ktoré je v ňom ustanovené, sa uplatňuje bez ohľadu na pravidlá pre oslobodenie od dane ustanovené v smernici Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty v platnom znení, ako aj v zákone č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“).

Na účely nariadenia SAFE je od dane oslobodené, pokiaľ ide o výrobky obrného priemyslu alebo iné výrobky na obrné účely,

- a) dodanie tovaru v tuzemsku podľa § 8 zákona o DPH,
 - b) prijatie platby pred dodaním tovaru v tuzemsku podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH,
 - c) nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 11 zákona o DPH a
 - d) dovoz tovaru podľa § 12 zákona o DPH,
- za súčasného splnenia podmienky, že sa tieto zdaniteľné obchody uskutočňujú na základe zmlúv vyplývajúcich z obstarávania podporovaného nástrojom SAFE.

Súčasne, podľa článku 20 nariadenia SAFE platí, že uvedené oslobodenie od dane sa uplatňuje s možnosťou odpočítania DPH z tovarov a služieb použitých na dodanie výrobkov obrného priemyslu alebo iných výrobkov na obrné účely uskutočnené v súlade s podmienkami ustanovenými týmto článkom nariadenia SAFE.

Pokiaľ ide o výrobky obranného priemyslu alebo iné výrobky na obranné účely, ide o výrobky vymedzené nariadením SAFE v jeho článku 1 v bodoch a) a b) a v článku 2.

Na preukázanie toho, že transakcia spĺňa podmienky na oslobodenie od dane podľa nariadenia SAFE, sa vyžaduje predloženie potvrdenia o oslobodení od DPH. Vzor potvrdenia o oslobodení od DPH tvorí prílohu nariadenia SAFE. Potvrdenie oslobodenia od dane v zmysle nariadenia SAFE je zabezpečené tým, že je opatrené pečiatkou Ministerstva obrany Slovenskej republiky, ktoré je príslušným úradom zodpovedným za opatrenie pečiatkou. Uvedené potvrdenie je predložené pri nákupe tovaru obranného priemyslu alebo iných výrobkov na obranné účely v tuzemsku oprávneným subjektom a pri dovoze tovaru obranného priemyslu alebo iných výrobkov na obranné účely príslušnému colnému orgánu.

V súvislosti s dodaním tovaru v tuzemsku je dodávateľ takéhoto tovaru, pri ktorom bolo uplatnené oslobodenie od dane podľa nariadenia SAFE, povinný uchovávať potvrdenie o oslobodení od dane, ktoré mu predložil oprávnený subjekt na takéto oslobodenie, ako súčasť svojich záznamov vedených podľa § 70 zákona o DPH; uvedená povinnosť sa *mutatis mutandis* vzťahuje aj na oprávnený subjekt, ak uskutočňuje nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu alebo dováža tovar do tuzemska, a tieto transakcie sú oslobodené od dane podľa nariadenia SAFE. Uvedené dodanie tovaru v tuzemsku, ako aj nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sa uvádzajú v riadku 13 daňového priznania. Rovnaký postup sa uplatní aj v prípade dovozu tovaru, pri ktorom platiteľ uplatnil postup podľa § 84a ods. 2 zákona o DPH.

Ing. Martina Bíliková, v. r.
generálna riaditeľka sekcie daňovej a colnej