

# Podnikateľov čaká nový „DPH balíček“

Najvýznamnejšie zmeny v uplatňovaní DPH pravidiel Európskej únie nastanú po 1. januári 2010.

Bratislava - Od mája 2004 bolo prijatých niekoľko zmien v slovenskom zákone o DPH. Zpracovala sa doňho aj novelizovaná DPH Siete smernica EÚ. Budúci rok nás čakajú ďalšie rozsiahlejšie zmeny.

## VAT package

DPH balíček, v angličtine známy ako „VAT package“, je súhrn nových významných zmien v oblasti DPH. Po dlhoročných diskusiách všetkých členských štátov Európskej únie, Európska komisia prijala VAT package vo februári 2008. Dalo by sa povedať, že VAT package priniesie počnúc 1. januárom 2010 najvýznamnejšie zmeny v uplatňovaní DPH pravidiel Európskej únie.

## Nové základné pravidlo

Prírodným zámerom je zmena súčasných DPH pravidiel pri zdaňovaní služieb. Cieľom nových pravidiel je zdať službu v členskom štáte odberateľa služieb. Súčasne základné pravidlo, podľa ktorého je vo všeobecnosti služba zdanená v štáte dodávateľa služieb, bude nahradené novým základným pravidlom. Nové základné pravidlo bude platiť hlavne pri transakciách medzi podnikateľmi, tzv. „B2B“ (business-to-business). V prípade dodávok medzi podnikateľmi a spotrebiteľmi, tzv. „B2C“ dodávky (business-to-consumer), sa pravidlo nemení, a preto by sa služba mala prednostne zdať v štáte dodávateľa.

## Medzi podnikateľmi

Pravidlá budú obsahovať aj osobitné výnimky, teda špecifické služby, pri ktorých sa miesto zdanenia určuje podľa stanoveného kľúča, ktoré je iné ako sídlo dodávateľa alebo sídlo odberateľa. V dôsledku zmien pravidiel v prípade cezhraničných dodávok služieb medzi podnikateľmi sa tak v oveľa väčšej miere presunie povinnosť platenia DPH na príjemateľa služby. V prípade, že dnes dodávateľa alebo nakupujete službu mimo SR a túto službu nenájdete vymenovanú špecificky medzi výnimkami, služba bude zdanená podľa súčasného základného pravidla - to je v štáte dodávateľa. Avšak od januára 2010 budú všetky takéto prípady zdanené v štáte odberateľa. Typickým príkladom služby, ktorú medzi vý-



Prípravuje sa zjednodušenie vrátenia DPH zahraničným podnikateľom, ktorí nie sú registrovaní pre DPH v štáte dodávateľa.

Snímkou: HN/Štefan Laktiš

nimkami nenájdete ani dnes, ani od budúceho roka, sú napríklad administratívne služby alebo poskytovanie rôznych čiastkových služieb na základe jednej zmluvy, pričom nie je jednoznačné, ktorá zo služieb je prevládajúca.

## Ďalšie náklady

Súčasný výnimky, ktoré od januára 2010 úplne vypadnú a budú zdanené v štáte odberateľa, sú napríklad služby sprostredkovania dodávok tovaru alebo služieb v mene a na účet inej osoby, spracovateľské práce na hnuťom majetku a preprava tovaru medzi štátmi EÚ.

Toto môže mať negatívny finančný vplyv na spoločnosti, ktoré nemajú nárok na odpočítanie dane. Napríklad, ak banka alebo poisťovňa nakúpi takú službu, ktorá je v súčasnosti zdanená v štáte dodávateľa nižšou sadzbou dane, bude musieť od budúceho roka odvieť daň 19 percent na Slovensku. Na druhej strane môže nastať aj prípad, keď členský štát dodávateľa uplatňoval vyššiu sadzbu dane. Spoločnosti, ktoré majú nárok na odpočet dane, by tieto zmeny až tak finančne nemali ovplyvniť, keďže si pri odvedení dane v priznaní môžu zároveň túto daň aj odpočítať, takže

v konečnom dôsledku ich daňová povinnosť bude nula.

Podnikateľom pravdepodobne vzniknú dodatočné náklady súvisiace s prípravou na zmeny. Bude potrebné zaškoliť administratívnych pracovníkov a zohľadniť tieto zmeny v systémoch tak, aby nedošlo k situácii, keď odberateľ služby nezdaní po 1. januári 2010, napríklad prijatie administratívnej služby z Maďarska, pri ktorej účtovník aj systém do januára 2010 neúčtovali daň na výstupe ani vstupe, keďže táto služba dodaná zo zahraničia by v súčasnosti nebola predmetom dane na Slovensku. Okrem spomenu-

tých zmien v pravidlách zdaňovania služieb VAT package zavádza povinnosť podávať súhrnný výkaz na dodávky služieb do iných členských štátov EÚ. Teraz na Slovensku podávame súhrnný výkaz len na dodávky tovaru do iných členských štátov. Táto zmena priniesie podnikateľom dodatočnú administratívnu a pri nesplnení tejto povinnosti nové pokuty.

## Vrátenie DPH

Ďalšia novinka, ktorú VAT package zavádza, je zjednodušený systém vrátenia DPH zahraničným podnikateľom, ktorí nie sú registrovaní

pre DPH v štáte dodávateľa, ktorý uplatnil na jeho dodávky lokálnu DPH. Systém zavádza povinnosť elektronického podávania žiadostí, stanovuje členským štátom lehotu, ktorú musia všetky štáty dodržať na vrátenie dane. Teraz sa lehoty na vrátenie dane v jednotlivých štátoch EÚ veľmi odlišujú a v niektorých štátoch môže celý proces vrátenia dane trvať aj päť rokov. Po novom si podnikatelia budú môcť v prípade nedodržania lehôt nárokovat od členských krajín EÚ úrok za omeškanie.

Valéria Kadíšová,

DPH manažér spoločnosti PricewaterhouseCoopers