

Novinky a zmeny v oblasti DPH

3. júna, vydanie 3/2015

V skratke

Prinášame vám prehľad najvýznamnejších ustanovení návrhu novely zákona o DPH, ktorá bola predložená na rokovanie vlády SR. Tento návrh zavádza a upresňuje niekoľko opatrení zameraných na zlepšenie podmienok uplatňovania DPH, zjednodušenie daňových povinností a upevňovanie právnej istoty najmä pre malé a stredné podniky v oblasti DPH. Tieto zmeny by mali nadobudnúť účinnosť od 1. januára 2016. Novela zákona však musí ešte prejsť celým schvaľovacím procesom. O prípadných zmenách a konečnom znení vás budeme priebežne informovať.

Návrh novely zákona o DPH

Zábezpeka na daň pri dobrovoľnej registrácii pre DPH

Ruší sa povinnosť zložiť zábezpeku na DPH v prípade dobrovoľnej DPH registrácie tuzemských osôb, ak zdaniteľná osoba v čase podania žiadosti o registráciu vykonáva zatiaľ iba prípravnú činnosť na podnikanie. Podľa súčasného znenia môže daňový úrad vyrubiť takémuto žiadateľovi zábezpeku až do výšky 500 000 EUR. Uvedená zmena prinesie novozaloženým spoločnostiam a podnikateľom zjednodušenie a skrátenie registračného procesu.

Ak bude zábezpeka uložená z iných dôvodov, tak podľa návrhu jej nezaplatenie v zákonom ustanovenej lehote (v prípade dobrovoľnej registrácie) nebude dôvodom na zamietnutie žiadosti o

registráciu, tak ako je to podľa súčasného znenia.

Prenos daňovej povinnosti na odberateľa pri dodaní tovaru zahraničnou osobou

Veľmi významnou zmenou je zavedenie prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia pri tuzemskom dodaní akéhokoľvek tovaru **zahraničnou** osobou tuzemskému podnikateľovi. Zahraničné osoby teda podľa tohto návrhu nemajú od 1. januára 2016 pri lokálnych dodávkach tovaru uplatňovať slovenskú DPH na svojich faktúrach vystavených na slovenských podnikateľov, ale odberateľ bude musieť uplatniť samozdanenie. Úprava sa nevzťahuje na dodanie tovaru formou zásielkového predaja. V súčasnosti sa prenos daňovej povinnosti uplatňuje len pri konkrétnych tovaroch dodaných medzi dvomi DPH

platiteľmi; pri dodávkach zahraničnou osobou tuzemskej zdaniteľnej osobe sa samozdanenie v súčasnosti uplatňuje iba v prípade dodania tovaru s inštaláciou alebo montážou.

Zahraničné spoločnosti, ktoré budú uskutočňovať v SR len tuzemské dodávky podliehajúce tuzemskému samozdaneniu, sa v tuzemsku nebudú musieť registrovať na DPH. Ak by sa predsa len registrovali z iného dôvodu, nebudú mať nárok na odpočet vstupnej DPH prostredníctvom slovenského priznania k DPH, ak táto daň bude súvisieť len s dodávkami, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň odberateľ. Vrátenie slovenskej DPH si budú môcť nárokovať prostredníctvom žiadosti o vrátenie DPH formou refundácie pre zahraničné osoby za predpokladu, že splnia zákonom stanovené podmienky.

Uvedená zmena bude pre slovenských podnikateľov (odberateľov), ktorí nie sú platiteľmi DPH, znamenať povinnosť podať daňové priznanie k DPH do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom im vznikla daňová povinnosť, a v tej istej lehote budú musieť zaplatiť aj daň, avšak nebudú mať nárok na odpočet tejto dane. Pokiaľ bude odberateľ riadnym platiteľom, tak si môže uplatniť DPH na vstupe cez daňové priznanie, samozrejme, ak splní zákonom stanovené všeobecné podmienky.

Trojstranný obchod

Sprísňujú sa pravidlá pre uplatňovanie zjednodušeného DPH režimu pri trojstrannom obchode. Podľa návrhu novely zákona prvý odberateľ nebude môcť byť na účely uplatnenia tzv. triangulácie identifikovaný pre DPH v členskom štáte prvého dodávateľa. To znamená, že spoločnosť, ktorá sa zúčastňuje trojstranného obchodu ako prostredník, nebude môcť byť registrovaná pre DPH ani v krajine, odkiaľ bude tovar prepravený do krajiny finálneho odberateľa.

Vrátenie dane zahraničnej osobe z iného členského štátu EÚ a z tretích krajín

Pre žiadateľov o vrátenie dane z iného členského štátu resp. z tretích štátov, sa ustanovuje povinnosť oznámiť daňovému úradu skutočnosť, že po podaní predmetnej žiadosti dostali od svojho dodávateľa doklad o znížení ceny, resp. vrátiť príslušnú čiastku DPH, ak už bola daň na základe žiadosti vrátená. Uvedená povinnosť doteraz neexistovala.

Z dôvodu zavedenia prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia pri tuzemskom dodaní

tovarov zahraničnou osobou a minimalizovania negatívneho dopadu na cash-flow sa menia aj lehoty na podanie žiadosti o vrátenie dane pre zahraničné osoby z tretích krajín. Tieto spoločnosti budú môcť žiadať o vrátenie dane aj na trojmesačnej báze, a to za takých istých podmienok, aké majú zahraničné osoby z EÚ. Doteraz si zahraničné spoločnosti z tretích krajín mohli požiadať o vrátku DPH iba raz ročne.

Zrýchlené vrátenie nadmerného odpočtu

Novelou zákona o DPH by sa mali zmierniť podmienky na zrýchlené vrátenie nadmerného odpočtu. Skrúti sa doba pre posudzovanie vzniknutých nedoplatkov z 12 na 6 mesiacov. Zároveň sa pri posudzovaní nároku na zrýchlené vrátenie nadmerného odpočtu nebudú brať do úvahy nedoplatky do výšky 1 000 EUR.

Odpočítanie DPH na vstupe po registrácii platiteľa

Významnou a veľmi vítanou zmenou je zavedenie možnosti odpočtu DPH za určitých podmienok zo služieb a tovarov (napr. elektrická energia, poradenstvo, nájomné a pod.) nakúpených platiteľom dane pred pridelením jeho slovenského IČ DPH. Zámerom je odstránenie zaťaženia podnikateľov neodpočítateľnou daňou na služby a tovary nakúpené pred registráciou k DPH, pokiaľ ich platiteľ dane využije na svoje zdaniteľné dodávky.

Osobitná úprava uplatňovania DPH na základe prijatia platby („cash accounting“)

Najvýznamnejšou zmenou v zákone o DPH, ktorú prináša táto novela, je zavedenie tzv. osobitnej úpravy uplatňovania dane

dodávateľom na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby. Ako sme spomínali vo vydaní tohto bulletinu zo 16. februára 2015, zavedením tejto úpravy sa posunie povinnosť zaplatiť DPH do momentu, kedy dodávateľovi jeho odberateľ zaplatí za dodané plnenie.

Uvádzame prehľad najdôležitejších skutočností týkajúcich sa tejto úpravy:

- osobitnú schému budú môcť uplatňovať len tuzemskí platitelia DPH (t.j. platitelia so sídlom, miestom podnikania, prevádzkárňou na Slovensku).
- úprava je dobrovoľná, a to za predpokladu splnenia nasledujúcich podmienok:
 1. platiteľ nedosiahol obrat 75 000 EUR za predchádzajúci kalendárny rok a predpokladá, že v prebiehajúcom kalendárnom roku tento obrat takisto nedosiahne,
 2. na platiteľa nebol vyhlásený konkurz alebo tento platiteľ nevstúpil do likvidácie.
- schéma sa vzťahuje na odplatné dodania tovarov a služieb v tuzemsku, kde osobou povinnou platiť daň je dodávateľ (okrem oslobodeného dodania tovarov do iného členského štátu alebo pri vývoze tovaru).
- daňová povinnosť vzniká dodávateľovi tovarov alebo služieb dňom prijatia platby za tovar alebo službu, pričom takémuto platiteľovi vzniká nárok na odpočet zo všetkých vstupov len momentom zaplatenia faktúry, a to bez ohľadu na to, či jeho dodávateľ uplatňuje osobitnú schému alebo nie.
- faktúra vyhotovená dodávateľom musí obsahovať zreteľnú a čitateľnú informáciu „Daň sa uplatňuje na základe prijatia platby“. Ak táto

informácia na faktúre uvedená nie je, daňová povinnosť vzniká podľa štandardných pravidiel pre vznik daňovej povinnosti podľa zákona o DPH.

- právo na odpočet DPH na vstupe odberateľom, ktorý dostane faktúru s hore uvedenou informáciou, vzniká dňom zaplata za tovar alebo služby dodávateľovi. Ak sa zaplatí len časť faktúry, vzniká právo na odpočet pomerne len do výšky zaplatenej dane.
- platitelia, ktorí sa rozhodnú uplatňovať osobitnú úpravu a oznámia túto skutočnosť daňovému úradu, budú zverejnení na webovej stránke Finančného riaditeľstva SR. Na stránke budú zverejnení aj tí platitelia, ktorí oznámia skončenie uplatňovania tejto úpravy. Zverejnenie týchto údajov bude mať informatívny charakter.

- platiteľ DPH sa môže kedykoľvek rozhodnúť pre skončenie uplatňovania osobitnej úpravy. Skončenie uplatňovania úpravy má písomne oznámiť daňovému úradu.

Čo z toho vyplýva?

Novela zákona, ktorá by mala nadobudnúť účinnosť od 1. januára 2016, významne zmení doposiaľ uplatňovaný DPH režim tuzemských dodávok tovarov uskutočňovaných zahraničnými spoločnosťami. Zavedenie tuzemského samozdanenia na tieto dodávky ovplyvní cash flow zahraničných spoločností (dodávateľov), ako aj ich slovenských odberateľov.

Zavedenie osobitnej úpravy uplatňovania dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby bude mať dopad na cash flow dodávateľa (ktorý si odsunie úhradu DPH na výstupe daňovému úradu), ale zároveň aj na cash flow odberateľa (ktorý si DPH na vstupe bude môcť odpočítať až po zaplatení za tovar alebo službu dodávateľovi, ktorý uplatňuje osobitnú schému). Uvedená zmena prinesie pre odberateľa povinnosť sledovať, či dodávateľ uplatňuje osobitnú schému alebo nie, a teda odberateľ bude musieť pravdepodobne viesť dvojitzú evidenciu faktúr na vstupe, aby zabezpečil odpočet DPH v správnom období.

Porozprávajme sa

Kontaktujte nás a zistíte, ako môže toto vydanie ovplyvniť váš biznis:



Todd Bradshaw
Country Managing Partner
Tel.: +421 (0)2 59350 600
todd.bradshaw@sk.pwc.com



Eva Fričová
Senior manažér
Tel.: +421 (0)2 59350 613
eva.fricova@sk.pwc.com



Daniela Vojtková
Manažér
Tel.: +421 (0)2 59350 779
daniela.vojtkova@sk.pwc.com



Christiana Serugová
Partner, líder daňového oddelenia
Tel.: +421 (0)2 59350 614
christiana.serugova@sk.pwc.com



Valéria Kadášová
Senior manažér
Tel.: +421 (0)2 59350 626
valeria.kadasova@sk.pwc.com

www.pwc.com/sk/dane

PwC Bratislava

Námestie 1. mája 18
815 32 Bratislava
Tel.: +421 (0)2 59350 111
Fax: +421 (0)2 59350 222

office.general@sk.pwc.com
www.pwc.com/sk

PwC Košice

Aupark Tower, Protifašistických bojovníkov 11
040 01 Košice
Tel.: +421 (0)55 3215 311
Fax: +421 (0)55 3215 322

Aktuálne v PwC

Mohlo by vás zaujímať

Dávame do vašej pozornosti

Viete ako dosiahnuť prevádzkovú dokonalosť?

Srdečne vás pozývame na **Stretnutie vrcholových predstaviteľov výrobných firiem** na Slovensku, ktoré sa uskutoční **vo štvrtok, 18.6.2015 v Trenčíne**. Na stretnutí budete mať možnosť dozvedieť sa, **ako firmy zdokonaľujú svoje procesy** a inšpirovať sa ich konkrétnymi príkladmi.

Projekty budú prezentované priamo predstaviteľmi výrobných firiem na prípadových štúdiách. Zistíte, ako prebiehala spolupráca a spojenie skúseností PwC s týmito spoločnosťami a ako sa dá z dobrého vytvoriť dokonalé.

[Zistite viac o programe a o spôsobe registrácie.](#)



Akadémia - vzdelávací inštitút PwC pre vás otvára Školu dane z príjmov - komplexné školenie pod vedením odborníkov z PwC

Po úspechu študijného programu Škola DPH pre vás Akadémia poradenskej spoločnosti PwC pripravila novinku – sériu 4 školení s názvom Škola dane z príjmov, ktorou vás opäť prevedú daňoví odborníci z PwC. Škola dane z príjmov je jedinečný komplexný študijný program na Slovensku, ktorý okrem problematiky daní z príjmu fyzických a právnických osôb zahŕňa aj aspekty medzinárodného zdaňovania a praktické možnosti získania štátnej pomoci. Je určená tým, ktorí pracujú s daňou z príjmov a potrebujú mať ucelený prehľad o dani z príjmu právnických aj fyzických osôb, sú zodpovední za zostavenie daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb a za správne posúdenie transakcií z pohľadu dane z príjmov.

Čo vám účasť na Škole dane z príjmov prinesie?

Získate ucelený prehľad o dani z príjmov a praktickom použití súvisiacich daňových predpisov. Naučíme vás ako správne pracovať s daňou z príjmov, aby sme vám uľahčili riešenie možných problémov vo vašej praxi.

Pre bližšie informácie a registráciu navštívte našu webstránku

www.pwcacademy.sk/registration

The Academy

Čo nám odhalil Slovenský CEO prieskum 2015? Zaužívané spôsoby súťaženia sa menia

Poradenská spoločnosť PwC a magazín Forbes už po šiestykrát zisťovali, ako vnímajú biznis lídri podnikateľské prostredie na Slovensku. Jedným z posolstiev, ktoré vzišli z nášho posledného CEO prieskumu, je spolupráca a vytváranie kolaboratívnych partnerstiev. Je to trend, ktorý pozorujeme ako vo svete, tak aj na Slovensku. Spoločnosti si začali uvedomovať, že ich energia by sa mala sústrediť predovšetkým na tie oblasti, kde sú dobré a kde patria k špičke. Časti podnikania, ktoré nepatria k tým kľúčovým, podporujú prostredníctvom partnerstiev s rôznymi skupinami obchodných partnerov.

Fascinujúce je tiež pozorovať zmeny v zaužívanom fungovaní odvetví. Keďže sme svedkami neustáleho dravého boja o zákazníkov, ktorých správanie sa v dnešnej digitálnej ére dramaticky mení, tradičné biznis modely sa menia tiež. Inovácie a túžba po raste vedú firmy do sektorov, v ktorých doposiaľ nepôsobili.

Ďalšou ústrednou témou tohtoročného prieskumu sú technológie. Organizácie si uvedomujú, že digitálny pokrok je nezastaviteľný a dotýka sa všetkých hráčov na všetkých trhoch, a preto je nevyhnutné držať s ním krok.

Viac informácií ako aj výstupnú správu zo „Slovenského CEO prieskumu 2015“ nájdete na www.pwc.com/sk/ceo-prieskum.

