

Aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva.

NEWSLETTER

3/2019

NAJVÝZNAMNEJŠIE ZMENY V DPH OD 01.01.2020

OSLOBODENIE OD DANE PRI DODANÍ TOVARU Z TUZEMSKA DO INÉHO ČLENSKÉHO ŠTÁTU.

REŤAZOVÉ TRANSAKCIE A PRIRADENIE PREPRAVY, AK PREPRAVU ZABEZPEČUJE „PROSTREDNÁ OSOBA“

ZAVEDENIE POVINNEJ ÚPRAVY DODANIA TOVARU V REŽIME TZV. CALL-OFF STOCK



We are a member of HLB International, the global advisory and accounting network

NAJVÝZNAMNEJŠIE ZMENY V DPH OD 01.01.2020

V aktuálnom čísle Mandat news sa budeme podrobnejšie venovať pripravovanej novele zákona o DPH, ktorá bola nedávno predložená do parlamentu na schválenie. Táto novela má predpokladanú účinnosť od 1.1.2020 a prináša so sebou implementáciu pravidiel tzv. „Quick fixes“, ktoré by mali aspoň sčasti vyriešiť najčastejšie problémy v DPH.

OSLOBODENIE OD DANE PRI DODANÍ TOVARU Z TUZEMSKA DO INÉHO ČLENSKÉHO ŠTÁTU

Od 01.01.2020 bude podľa návrhu novely zákona možné oslobodiť takéto dodanie tovaru do iného členského štátu len za splnenia hmotnoprávnych podmienok. Je to reakcia na novelizáciu článku 138 smernice o DPH.

Z tohto novelizovaného znenia článku vyplýva, že jednou z hmotnoprávnych podmienok pre oslobodenie od DPH pri dodaní tovaru do iného členského štátu je, že nadobúdateľ ma pridelené identifikačné číslo pre DPH v inom členskom štáte. Navyše musí nadobúdateľ toto identifikačné číslo pre DPH oznámiť dodávateľovi.

Pozor si dodávateľ musí dať hlavne pri vykazovaní transakcie v súhrnnom výkaze. Podľa nových pravidiel sa oslobodenie od dane neuzná, ak dodávateľ nepodal súhrnný výkaz za príslušné obdobie alebo údaje v podanom súhrnnom výkaze sú nesprávne, nepravdivé, alebo neúplné. Toto oslobodenie správca dane uzná ak dodávateľ preukáže konanie v dobrej viere.

Menia sa aj dôkazy, ktorými musí dodávateľ disponovať, aby mohol uplatniť oslobodenie od DPH. V aktuálnom navrhovanom znení, ustanovenia nariadenia 2018/1912 týkajúce sa preukaznosti oslobodenia neboli prebraté do zákona, nakoľko sa počíta s priamym účinkom nariadenia, kedy nie je nevyhnutné takéto ustanovenia priamo preberať do lokálneho zákona. V tomto nariadení sa taxatívne uvádzajú dokumenty, ktorými musí dodávateľ disponovať, podľa toho, či vykonal prepravu dodávateľ, nadobúdateľ alebo tretia osoba. Veľmi zjednodušene, sú to vždy dva neprotichodné doklady, ktoré vystavili dve rôzne strany, ktoré sú navzájom nezávislé, od predávajúceho a od nadobúdateľa.

REĽAZOVÉ TRANSAKCIE A PRIRADENIE PREPRAVY, AK PREPRAVU ZABEZPEČUJE „PROSTREDNÁ OSOBA“

Reťazovými obchodmi je situácia, keď ten istý tovar je predmetom viacerých po sebe nasledujúcich dodaní, pričom odoslanie alebo preprava tohto tovaru je len jedna a uskutočňuje sa z jedného členského štátu do iného členského štátu, a to priamo od prvého dodávateľa konečnému odberateľovi v rámci reťazca. Problémom v minulosti bolo určenie, ktorá z dodávok bude pohyblivá, teda bude jej priradená preprava a teda môže byť oslobodená od DPH.

V zmysle návrhu novely zákona o DPH sa preprava pri reťazových transakciách priradí primárne prvej dodávke. Dodávateľ ako prvý článok v reťazci uplatní oslobodenie od DPH.

Ak ale prostredná osoba oznámi svojmu dodávateľovi identifikačné číslo pre daň členského štátu, z ktorého sa tovar odoslal alebo prepravil (IČ DPH štátu dodávateľa), odoslanie a preprava sa priradí k druhej dodávke.

ZAVEDENIE POVINNEJ ÚPRAVY DODANIA TOVARU V REŽIME TZV. CALL-OFF STOCK

Zavedením povinnej úpravy dodania tovaru v režime call-off stock sa majú zjednodušiť resp. zjednotiť pravidlá tohto špeciálneho režimu. Jednoducho povedané táto úprava má odbremeniť zahraničné subjekty od povinnej registrácie pri nadobudnutí resp. dodaní tovaru v tuzemsku, ak je takýto tovar dodávaný jednému vopred známemu odberateľovi. Daňová povinnosť je teda prenesená na tohto odberateľa.

K najpodstatnejším zmenám oproti stávajúcej úprave patrí fakt, že nové pravidlá zjednodušenia môžu byť aplikované aj v prípade ak má dodávateľ v štáte skončenia prepravy identifikačné číslo pre daň resp. tovar musí byť dodaný v rámci 12 mesiacov od skončenia premiestnenia do štátu určenia.

Novela zákona obsahuje ustanovenia týkajúce sa situácie kedy je Slovenská republika tak štátom určenia ako štátom začatia prepravy tovaru.

V minulosti práve táto úprava v lokálnom zákone chýbala.

Neposlednou zmenou bude povinnosť dodávateľa podávať súhrnný výkaz dvakrát.

Nakoľko takáto zmena predstavuje významný zásah do fungovania obchodných vzťahov, prechodným ustanovením sa predpokladá predĺženie účinnosti stávajúcich pravidiel.

O SPOLOČNOSTIACH MANDAT

MANDAT CONSULTING, k.s. a **MANDAT AUDIT, s.r.o.** boli založené v roku 2004 ako daňovoporadenská a audítorská spoločnosť. Počas celej doby našej existencie poskytujeme služby v oblasti daní, účtovníctva a auditu menším, stredným aj nadnárodným spoločnostiam podnikajúcim na území Slovenskej republiky. Dlhoročná spolupráca so zahraničnými poradenskými spoločnosťami spojená s kompetenciou slovenských daňových poradcov a audítorov umožňuje poskytovať poradenstvo pre klientov pochádzajúcich z radov zahraničných investorov.

V oblasti nami ponúkaných služieb, daňového poradenstva a auditu, pracuje v súčasnosti 41 kvalifikovaných pracovníkov.

Informácie uvedené v tomto materiáli sú iba informatívnej povahy.

MANDAT CONSULTING, k.s. nepreberá zodpovednosť za rozhodnutia, ktoré si čitateľ urobí na základe tohto vydania.

Ak by ste chceli pridať meno inej osoby z vašej spoločnosti do zoznamu prijímateľov NEWSLETTRA, prosím kontaktujte nás na e-mail adrese: news@mandat.sk

V prípade záujmu o ďalšie informácie nás prosím kontaktujte.



MANDAT CONSULTING, k.s.
MANDAT AUDIT, s.r.o.

Námestie SNP 15
811 01 Bratislava

TEL: 00421 2 571 042 11
FAX: 00421 2 571 99
EMAIL: office@mandat.sk
WEB: www.mandat.sk

We are a member of HLB International, the global advisory and accounting network