

FEBRUÁR 2016

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva



MANDAT správy

Vo februárovom čísle prinášame:
Hlavné zmeny v zákone o DPH
Zmeny v poukázaní 2 %

HLAVNÉ ZMENY V ZÁKONE O DPH

V minulom čísle nášho newslettera sme Vás informovali o zavedení tuzemského samozdanenia v stavebníctve. Vo februárovom čísle si pripomeniem ďalšie zmeny, ktoré prináša novela zákona o DPH účinná **od 1. januára a 1. apríla 2016.**

Nové podmienky na vrátenie nadmerného odpočtu:

S účinnosťou od **1. januára 2016** zavádza novela zákona o DPH zmiernenie podmienok pre skoršie vrátenie nadmerného odpočtu v skrátenej 30 dňovej lehote po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania.

Nadmerný odpočet bude vrátený v skrátenej 30 dňovej lehote po splnení nasledovných podmienok:

- **za posledných 6 mesiacov nemá platiteľ daňové nedoplatky na odvodoch poistného (skrátila sa teda lehota doba pre posúdenie nedoplatkov z 12 na 6 mesiacov);**
- **nedoplatky na daniach a cle voči daňovému a colnému úradu a nedoplatky na povinných odvodoch poistného nemôžu v úhrne presiahnuť sumu 1000 EUR (pôvodne 0 EUR).**

Novela zákona o DPH ďalej mení lehotu, kedy zaniká nárok na vrátenie nadmerného odpočtu zo 6 mesiacov na 3 mesiace pri neumožnení vykonania daňovej kontroly. Ak platiteľ dane neumožní vykonať daňovému úradu daňovú kontrolu do troch mesiacov odo dňa jej začatia, nárok na vrátenie nadmerného odpočtu zaniká posledným dňom tretieho mesiaca, a to vo výške, v akej jeho vznik bol uplatnený v daňovom priznaní alebo dodatočnom daňovom priznaní.

Kritériá pre odpočítanie dane:

Novela zákona o DPH s účinnosťou od 1. januára 2016 stanovuje kritéria, na základe **ktorých platiteľ dane určuje pomer použitia prijatých tovarov a služieb na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie ako aj pomer použitia nehnuteľného investičného majetku na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie.** Tieto pomery použitia platiteľ dane určí podľa:

- **výšky príjmu z podnikania a iného príjmu ako je príjem z podnikania; v prípade nehnuteľnosti podľa plochy nehnuteľnosti používanej na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie;**
- **doby používania hmotného majetku, nehnuteľného majetku a služieb na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie;**
- **iného kritéria zvoleného platiteľom dane, použitie ktorého objektívne odráža rozsah použitia hmotného majetku, nehnuteľného investičného majetku a služieb na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie.**



Martin Šiagi

e-mail: martin.siagi@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-14

HLAVNÉ ZMENY V ZÁKONE O DPH

Nehnutelným investičným majetkom v zmysle zákona o DPH sú budovy, stavebné pozemky, byty a nebytové priestory, nadstavby budov, prístavby budov a stavebné úpravy budov, bytov a nebytových priestorov, ktoré si vyžadujú stavebné povolenie.

Vykazovanie zjednodušených faktúr v kontrolnom výkaze:

Podľa súčasného znenia zákona o DPH sa v kontrolnom výkaze uvádzajú údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr, z ktorých si príjemca tovaru alebo služby uplatňuje odpočítanie DPH, v súhrnných sumách, a to v celkovej sume základov dane, celkovej sume dane a sume odpočítanej dane.

S účinnosťou od 1. apríla 2016 sa v časti B.3 kontrolného výkazu zavádza povinnosť uvádzania údajov o odpočtoch zo zjednodušených faktúr, a to v členení podľa jednotlivých dodávateľov tovarov alebo služieb, ak platiteľ dane uplatňuje zo zjednodušených faktúr odpočítanie dane vo výške 3000 EUR a viac.

To znamená, že ak platiteľ dane za zdaňovacie obdobie (kalendárny mesiac alebo štvrtrok) dosiahne limit 3000 EUR a to sumárom odpočtov dane zo zjednodušených faktúr od jednotlivých dodávateľov, bude povinný uviesť údaje zo všetkých zjednodušených faktúr v členení podľa dodávateľov s uvedením ich identifikačného čísla pre daň a výšky odpočtu dane.

Uvedenou právnou úpravou dôjde k zmene formulára „Kontrolný výkaz“.



Robert Jex

e-mail: robert.jex@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-13

NEPREHLIADNITE

Zmeny v poukázaní 2 %

Novela zákona o dani z príjmov zaviedla od 1. januára 2016 zmenu v použití podielu zaplatenej dane na osobitné účely. Pri právnických osobách ide o zmenu vo výške percentuálneho podielu zaplatenej dane v prípade neposkytnutia finančných prostriedkov ako dar. **Daňové subjekty, ktoré nedarujú finančné prostriedky v zákonom stanovenej výške 0,5 % zo zaplatenej dane, nemôžu poukázať žiadateľom sumu zaplatenej dane do výšky 2 %, ale len do výšky 1 % zaplatenej dane.**

Novelou sa súčasne zaviedla aj možnosť oznámiť prijímateľovi údaje o daňovníkovi, ktorý mu podiel zaplatenej dane poukázal, a to ak daňovník vo vyhlásení o poukázaní podielu zaplatenej dane vyjadrí súhlas s informovaním prijímateľa o tom, že mu poukazuje podiel zaplatenej dane.

Zmena poukazovaného % podielu zaplatenej dane právnickou osobou sa použije po prvýkrát pri poukázaní podielu zaplatenej dane po 31.12.2015.



Jana Princová

e-mail: jana.princova@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-35

NEPREHLIADNITE

Dôležité termíny

Prehľad dôležitých termínov na február až marec 2016 môžete nájsť na našej webovej stránke: <http://www.mandat.sk>



Jana Princová

e-mail: jana.princova@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-35

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

V prípade záujmu o ďalšie informácie nás prosím kontaktujte.