

Aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva.

# NEWSLETTER

**2/2019**

**MENÍME DIZAJN!**

**ZDAŇOVANIE A ÚČTOVANIE VIRTUÁLNEJ MENY.**

**VYPUSTENIE INŠTITÚTU ZÁBEZPEKY NA DAŇ.**

**ZDAŇOVANIE JEDNOÚČELOVÝCH A VIACÚČELOVÝCH POUKAZOV Z POHLADU DPH.**

**ZJEDNOTENIE PRAVIDIEL PRE POSUDZOVANIE OBRATU PRE ÚČELY REGISTRÁCIE ZA TUZEMSKÉHO PLATITEĽA DPH.**

**VYPUSTENIE PRAVIDIEL RECIPROCITY PRI CEZHRANIČNOM FINANČNOM LÍZINGU.**

**ZMENA MIESTA DODANIA TBE SLUŽIEB.**

**ZNÍŽENIE SADZBY DPH NA UBYTOVACIE SLUŽBY.**

**ZMENA PRAVIDIEL PRI DODANÍ STAVBY A NÁJMU NEHNUTEĽNOSTI.**



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

## MENÍME DIZAJN!

HLB International, medzinárodná sieť nezávislých účtovných a poradenských firiem (ďalej ako „HLB“), ktorej sú naše spoločnosti MANDAT CONSULTING, k.s. a MANDAT AUDIT, s.r.o. členmi už 14 rokov, oslavuje v tomto roku 50. výročie svojej existencie.

Pri tejto príležitosti HLB uvádza na trh svoju novú obchodnú značku vrátane loga, sloganu ako aj webovej stránky, aby podporila transformáciu HLB na modernú a dynamickú sieť, ktorá bude bližšie ku klientom.

Nové logo v tvare kruhu charakterizuje komunitu, priateľstvo, celistvosť a vytrvalosť.

Nové motto: **„Together we make it happen“/ „Spoločne to dokážeme“** je výsledkom dlhodobej filozofie HLB a charakterizuje úzku spoluprácu medzi členskými firmami a dlhodobé vzťahy s klientmi. Vďaka týmto charakteristikám je značný dlhodobý rastúci trend poskytovaných služieb.

Veríme, že sa Vám bude naša nová vizualizácia páčiť.



**Martin Šiagi**  
Partner



**Roman Ferjanc**  
Partner



**Robert Jex**  
Partner

## ZDAŇOVANIE A ÚČTOVANIE VIRTUÁLNEJ MENY.

Ministerstvo financií Slovenskej republiky z dôvodu zabezpečenia jednotného výkladu pri zdaňovaní príjmu plynúceho v súvislosti s predajom virtuálnej meny vydalo metodické usmernenie č. MF/10386/2018-721.

Virtuálnou menou (aj tzv. kryptomenou) sa podľa tohto usmernenia rozumie digitálny nositeľ hodnoty, ktorý nie je vydaný ani garantovaný centrálnou bankou ani orgánom verejnej moci, ani nie je nevyhnutne naviazaný na zákonné platidlo, nemá právny status meny alebo peňazí, ale je akceptovaný niektorými fyzickými alebo právnickými osobami ako platobný prostriedok a ktorý možno, prevádzať, uchovávať alebo s ním elektronicky obchodovať.

### 1. Virtuálna mena vo vzťahu k zákonu o dani z príjmov

Príjem (výnos) plynúci z predaja virtuálnej meny je predmetom dane, ktorý nie je od dane oslobodený a preto je považovaný za zdaniteľný príjem podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení predpisov účinných od 01.01.2019 (ďalej len „zákon o dani z príjmov“). Za predaj virtuálnej meny sa na účely zdanenia podľa tohto usmernenia považuje akákoľvek výmena napr. výmena virtuálnej meny za majetok alebo výmena virtuálnej meny za poskytnutie služby resp. za inú virtuálnu menu alebo jej odplatný prevod.

U daňovníka – fyzickej osoby, ktorá nemá virtuálnu menu zaradenú do obchodného majetku, je príjem z jej predaja ostatným (iným) príjmom podľa § 8 zákona o dani z príjmov. Dosiahnuté zdaniteľné príjmy je možné znížiť o preukázateľne vynaložené výdavky na ich dosiahnutie, ak sú však výdavky vyššie ako dosiahnuté príjmy, na rozdiel sa neprihliada.

U daňovníka, ktorý zisťuje základ dane podľa § 17 ods. 1 zákona o dani z príjmov, t. j. vychádza z účtovníctva, je príjem dosiahnutý z predaja virtuálnej meny zdaniteľným príjmom, na ktorý možno nahliadať primerane ako na príjem plynúci z finančného majetku. Uvedený daňovník pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty vychádza z výsledku hospodárenia zisteného z účtovníctva alebo z rozdielu príjmov a výdavkov.

Takto zistený výsledok hospodárenia alebo rozdiel príjmov a výdavkov sa transformuje na základ dane prostredníctvom § 17 až 29 zákona o dani z príjmov. Na základe uvedeného k dosiahnutému príjmu z predaja virtuálnej meny je možné uplatniť daňové výdavky podľa § 19 zákona o dani z príjmov do výšky príjmov z predaja primerane podľa § 19 ods. 2 písm. f) zákona o dani z príjmov.

## **2. Virtuálna mena vo vzťahu k zákonu o dani z pridanej hodnoty**

Obchodovanie s virtuálnou menou sa považuje za finančnú transakciu, ktorá je podľa rozsudku Európskeho súdneho dvora v rámci EÚ od dane z pridanej hodnoty oslobodená. Napriek uvedenému sa DPH môže vzťahovať na virtuálnu menu za predpokladu, že sa ňou bude platiť za nakúpené tovary a služby, nakoľko takéto plnenie podlieha DPH rovnako, ako by sa predávalo za eurá.

## **3. Virtuálna mena vo vzťahu k zákonu o účtovníctve**

Spôsob ocenenia virtuálnej meny je nasledovný:

- obstarávacia cena, ak bola nadobudnutá kúpou,
- reálna hodnota, ak bola nadobudnutá výmenou za inú virtuálnu menu.

Na účely účtovníctva sa odplatne nadobudnutá virtuálna mena považuje za iný krátkodobý finančný majetok. O prírastku a úbytku virtuálnej meny sa účtuje na účte účtovej skupiny 25 – Krátkodobý finančný majetok, ktorý si v účtovom rozvrhu vytvorila účtovná jednotka, napríklad na účte 258 – Virtuálna mena.

Analytické účty sa vytvárajú podľa jednotlivých virtuálnych mien a na virtuálnu menu nadobudnutú ťažbou1 ku dňu výmeny za iný majetok alebo službu sa vytvára osobitný analytický účet. Účtovanie virtuálnej meny do nákladov pri úbytku virtuálnej meny sa účtuje na ťarchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady. Účtovanie virtuálnej meny do výnosov sa účtuje v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy.

Pri prepočte reálnej hodnoty virtuálnej meny podľa § 27 ods. 13 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení predpisov účinných od 01.10.2018 (ďalej len „zákon o účtovníctve“) vyjadrenej v cudzej mene na eurá sa postupuje podľa § 24 ods. 2 písm. a) zákona o účtovníctve. V účtovníctve vzniknuté hodnotové

rozdiely z dôvodu ocenenia virtuálnej meny a prepočtu virtuálnej meny na eurá sa účtujú podľa charakteru na ťarchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady alebo v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy.

Virtuálna mena sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, neoceňuje reálnou hodnotu resp. trhovou cenou.

Pri kryptomenách sa často hovorí aj o ich ťažení. Ťaženie kryptomeny (virtuálnej meny) predstavuje spôsob získania kryptomeny odlišný od priamej kúpy kryptomeny. Pod ťažením kryptomeny, napríklad bitcoinu, si možno predstaviť zapožičanie výkonu výkonného hardvéru pre výpočtové úkony spájajúce sa s kryptomenou (napríklad overovanie či transakcie spájajúce sa s kryptomenou sú pravdivé) za odmenu, ktorou je časť kryptomeny (virtuálnej meny). Ťažiť kryptomenu môže nepodnikateľ, ale aj podnikateľ. V prípade kryptomeny teda vzniká situácia, keď na začiatku ťaženia podnikateľ, resp. nepodnikateľ, nevlastní žiadnu kryptomenu a procesom ťaženia mu kryptomena vznikla.

## **VYPUSTENIE INŠTITÚTU ZÁBEZPEKY NA DAŇ.**

S účinnosťou od 1/1/2019 sa zo zákona o DPH v plnom rozsahu vypúšťajú ustanovenia týkajúce sa nutnosti zložiť zábezpeku na daň pri registrácii za platiteľa. Tento krok súvisí so skutočnosťou, že tento inštitút nie je viac potrebný na boj štátu proti daňovým podvodom resp. súvisí so stále klesajúcim počtom vydaných rozhodnutí na zloženie zábezpeky.

## **ZDAŇOVANIE JEDNOÚČELOVÝCH A VIACÚČELOVÝCH POUKAZOV Z POHLADU DPH.**

Novela zákona o dani z pridanej hodnoty prináša od januára 2019 novinku v podobe zavedenia pravidiel pri zdaňovaní poukazov.

Zákon rozlišuje dva typy poukazov v závislosti od toho, či pri vystavení poukazu je alebo nie je známy daňový režim.

Pri jednoúčelovom poukaze je v čase jeho vystavenia známe miesto dodania tovaru alebo služby a prislúchajúca sadzba dane, tj. daňová povinnosť vzniká momentom prevodu takéhoto poukazu.

Viacúčelovým poukazom je poukaz iný ako jednoúčelový poukaz. Pri tomto type poukazu nie je známe miesto dodania a ani uplatnená sadzba dane. K vzniku daňovej povinnosti dochádza až v čase realizácie poukazu za tovar resp. službu.

## **ZJEDNOTENIE PRAVIDIEL PRE POSUDZOVANIE OBRATU PRE ÚČELY REGISTRÁCIE ZA TUZEMSKÉHO PLATITEĽA DPH.**

Zákonná formulácia tohto pojmu dôležitá pre určenie vzniku zákonnej povinnosti registrácie pre DPH spôsobovala do 31/12/2018 nutnosť rozlišovania zdaniteľných osôb na tie, ktoré vedú jednoduché resp. podvojnú účtovníctvo. Z tohto dôvodu viac v schválenej novele nenájdeme doteraz používané pojmy „výnosy“ a „príjmy“.

Obratom sa po novom rozumie hodnota dodaných tovarov a služieb v tuzemsku s výnimkou tých, ktoré sú oslobodené od dane, okrem poisťovacích a finančných služieb ako doplnkových služieb resp. okrem príležitostne dodaného hmotného alebo nehmotného majetok.

Do obratu sa nebudú zahrňovať prijaté preddavkové platby na účely budúceho dodania. Zahrnú sa až v kalendárnom mesiaci, v ktorom došlo k skutočnému dodaniu, resp. dodanie bolo ukončené.



## **VYPUSTENIE PRAVIDIEL RECIPROCITY PRI CEZHraničnom FINANČNOM LÍZINGU.**

Novelou zákona sa ustanovujú aj zmeny pri dodaní alebo nadobudnutí tovaru alebo nového dopravného prostriedku na základe nájomnej zmluvy s dojednaním právom kúpy. Poskytovateľ cezhraničného finančného lízingu už viac nemusí daňový režim prispôbovať legislatíve DPH platnej v členských štátoch nájomcu a to isté platí v opačnom garde aj pre nájomcu.

V praxi to teda bude znamenať, že u prenajímateľa sa vždy bude jednať o dodanie tovaru resp. u nájomcu sa bude jednať vždy o nadobudnutie tovaru.

## **ZMENA MIESTA DODANIA TBE SLUŽIEB.**

Novela zákona o dani z pridanej hodnoty má za cieľ zjednodušiť proces poskytovania telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb (ďalej len „TBE služby“) dodaných osobe inej ako zdaniteľnej osobe v rámci Európskej Únie. Novela upravuje miesto dodania TBE služieb. Do 31/12/2018 platila zásada, že miestom dodania TBE služieb osobe inej ako zdaniteľnej osobe je členský štát usadenia resp. členský štát, v ktorom má takáto nezdaniteľná osoba bydlisko resp. sa v takomto členskom štáte obvykle zdržiava. Od 1/1/2019 sa za miesto dodania TBE služieb inej ako zdaniteľnej osobe považuje členský štát usadenia dodávateľa resp. členský štát kde má dodávateľ bydlisko alebo sa obvykle zdržiava po splnení špecifických podmienok, kde tou najzásadnejšou je neprekročenie hodnoty bez dane takto dodaných služieb vo výške 10 000 EUR v dvoch po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach.

Dodávateľ TBE služieb ktorý spĺňa vyššie uvedené podmienky sa môže rozhodnúť pre zachovanie pôvodného miesta dodania. Toto rozhodnutie musí dodržiavať po dobu dvoch rokov.

Ďalšou zmenou je možnosť využiť zjednodušenú úpravu aj pre dodávateľov

z krajín mimo Európskej Únie aj vtedy ak sú registrovaní pre DPH v jednom resp. vo viacerých členských štátoch. Takéto zahraničné osoby však nesmú mať na území EÚ sídlo resp. prevádzkareň.

### **ZNÍŽENIE SADZBY DPH NA UBYTOVACIE SLUŽBY.**

Od 1/1/2019 je k zoznamu tovarov so zníženou sadzbou DPH doplnený zoznam služieb so zníženou sadzbou vo výške 10%. Jedná sa o hotelové, turistické a iné krátkodobé ubytovacie služby, prevádzka táborísk a kempov a taktiež ostatné ubytovacie služby ako ubytovanie v študentských domovoch, internátoch atď.

### **ZMENA PRAVIDIEL PRI DODANÍ STAVBY A NÁJMU NEHNUTEĽNOSTI.**

S účinnosťou od 1/1/2019 boli sprísnené podmienky na uplatnenie oslobodenia v prípade dodania stavby alebo jej časti. Cieľom tejto novely je podrobiť zdaneniu pridanú hodnotu pri zmene účelu použitia resp. pri takej rozsiahlej rekonštrukcii, že túto zrekonštruovanú budovu možno považovať za budovu novú. Oba tieto prípady musia byť výsledkom realizovaných stavebných prác na takejto budove.

Rovnaké podmienky platia aj pri dodaní časti stavby, ktorou je byt, apartmán resp. nebytový priestor. V tejto súvislosti nastala aj ďalšia zmena. Po novom už nebude možné pri budovách určených na bývanie, pri dodaní jednotlivého bytu a dodaní jednotlivého apartmánu v bytovom dome aby sa platiteľ rozhodol, že uvedená transakcia bude podliehať dani.

Zmeny nastali aj v oblasti zdaňovania prenájmu nehnuteľností. Od 1/1/2019 bolo do zákona implementované povinné oslobodenie nájmu resp. podnájmu stavby alebo jej časti určenej na bývanie, bez ohľadu na štatút zákazníka.



## 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](mailto: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](mailto:office@mandat.sk)  
**WEB:** [www.mandat.sk](http://www.mandat.sk)