

OKTÓBER 2012

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva



MANDAT správy

v októbrovom čísle prinášame:
Novela zákona o dani z pridanej hodnoty
Novela zákona o dani z príjmov
Novela Obchodného zákonníka

NOVELA ZÁKONA O DPH

Cieľom novely zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „novela zákona o DPH“) bolo prijať legislatívne opatrenia, ktoré efektívne potlačia možnosti podvodových aktivít a zabránia ich ďalšiemu rozširovaniu. Do novely zákona je transponovaná aj Smernica Rady EÚ o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o fakturáciu. Niektoré novinky v zákone sú účinné od 1. októbra 2012 a časť zmien je účinná až od 1. januára 2013.

Opatrenia na boj proti daňovým podvodom (účinné od 1.10.2012)**Zábezpeka pri registrácií**

Novela zaviedla **povinnosť** tuzemských a zahraničných osôb s DPH prevádzkarňou na území SR **zložiť pri registrácií pre DPH zábezpeku na daň** (vo výške od 1.000 do 500.000 EUR) zložením peňažných prostriedkov na účet daňového úradu alebo bankovou zárukou poskytnutou bankou bez výhrad na obdobie 12 mesiacov, ak:

- **žiadateľ - fyzická osoba alebo konateľ alebo spoločník žiadateľa (právnická osoba) – sa podieľa alebo podieľal v minulosti ako konateľ alebo spoločník v spoločnostiach, ktoré majú v čase registrácie nedoplatky na dani v sume 1.000 EUR a viac na DPH alebo im bola zrušená registrácia z úradnej moci pre neplnenie povinností.**
- **žiadateľ v čase podania žiadosti vykonáva iba prípravnú činnosť.**

Žiadateľ o registráciu je povinný zložiť zábezpeku na daň do 20 dní od doručenia rozhodnutia o zložení zábezpeky na daň. Ak zábezpeka na daň alebo jej časť nebola použitá na úhradu daňových nedoplatkov registrovanej osoby, správca dane ju musí vrátiť do 30 dní od uplynutia 12 mesiacov od zloženia zábezpeky.

Registrácia pri predaji stavby

Platiteľom dane sa podľa novely stáva aj zdaniteľná osoba, ktorá dodá stavbu (byt, nebytový priestor) jej časť alebo stavebný pozemok alebo príjme platbu pred ich dodaním, a to tým dňom, ktorý nastane skôr, ak sa z dodania má dosiahnuť obrat 49.790 EUR.

Dôkazy o dodaní tovaru do iného členského štátu s oslobodením od dane

Upresňujú a rozširujú sa podmienky pre oslobodenie od dane pri intrakomunitárnom dodaní tovaru. Ide najmä o preukázanie skutočnosti, že tovar sa fyzicky dostal z tuzemska na územie iného členského štátu.



Marian Vojtek

e-mail: marian.vojtek@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-22

NOVELA ZÁKONA O DPH

Takýmto dôkazom je v prípade, že:

- **prepravu zabezpečí dodávateľ alebo odberateľ poštovým podnikom, doklad o odoslaní tovaru,**
- **prepravu tovaru zabezpečí dodávateľ alebo odberateľ osobou inou osobou ako poštovým podnikom, kópia dokladu o preprave tovaru, v ktorom je potvrdené odberateľom alebo osobou ním poverenou prevzatie tovaru v inom členskom štáte.**

Ak prepravu tovaru v rámci EÚ zabezpečí sám dodávateľ alebo odberateľ tovaru, **potvrdenie o prijatí tovaru** odberateľom musí mať nasledovné náležitosti:

- **meno a priezvisko odberateľa alebo názov odberateľa a adresu jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava**
- **množstvo a druh tovaru**
- **ak prepravu tovaru vykoná dodávateľ adresu miesta a dátum prevzatia tovaru v inom členskom štáte**
- **ak prepravu vykoná odberateľ adresu miesta a dátum skončenia prepravy**
- **meno a priezvisko vodiča pozemného motorového vozidla uvedené paličkovým písmom a jeho podpis**
- **evidenčné číslo pozemného motorového vozidla, ktorým sa uskutočnila preprava tovaru.**

Zabezpečenie dane pri dovoze tovaru

Colný úrad **môže žiadať** o zabezpečenie DPH pri dovoze tovaru, ktorý je následne dodaný zo Slovenska do iného členského štátu s oslobodením od dane. Zabezpečenie dane môže byť poskytnuté zložením peňažných prostriedkov na účet colného úradu alebo bankovou zárukou poskytnutou bankou bez výhrad do výšky colného výmeru DPH.

Odpočítanie dane zahraničnej osoby

Zahraničná zdaniteľná osoba, ktorá je v SR registrovaná za platiteľa a v SR dodáva len také tovary a služby, pri ktorých je povinný platiť daň príjemca (reverse charge), nemá možnosť odpočítať daň na vstupe prostredníctvom daňového priznania, ale iba prostredníctvom žiadosti o vrátenie dane pre zahraničné osoby.

Rozšírenie tuzemského samozdanenia

Rozširuje sa prenos daňovej povinnosti z dodávateľa (**slovenského platiteľa**) na odberateľa (**iného slovenského platiteľa**) napríklad o:

- **dodanie nehnuteľnosti alebo jej časti v tuzemsku, ktorú sa dodávateľ rozhodol zdaniť**
- **dodanie nehnuteľnosti alebo jej časti v tuzemsku, ktorá bola predaná dlžnou osobou uznanou súdom alebo iným štátnym orgánom v konaní o nútenom predaji (konkurz, exekúcia, daňová exekúcia).**

NOVELA ZÁKONA O DPH

Ručenie za daň

Stanovujú sa pravidlá, kedy bude zákazník spoločne ručiť za DPH uvedenú na faktúre, ktorú dodávateľ nezaplatil alebo sa stal neschopným zaplatiť.

Odberateľ bude za DPH ručiť vtedy, ak v čase vzniku daňovej povinnosti **vedel alebo na základe dostatočných dôvodov vedieť mohol alebo vedieť mal**, že daň nebude zo strany dodávateľa zaplatená. Za dostatočné dôvody, sa považuje skutočnosť, že

- **protihodnota za plnenie uvedená na faktúre je bez ekonomického opodstatnenia neprímerane vysoká alebo neprímerane nízka**
- **platiteľ dane pokračoval v uskutočňovaní zdaniteľných obchodov s platiteľom dane, u ktorého nastali dôvody na zrušenie registrácie, aj po dni zverejnenia v zozname na portáli Finančnej správy SR**
- **v čase vzniku daňovej povinnosti bol jeho štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu alebo spoločníkom štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu alebo spoločník platiteľa dane, ktorý dodáva tovar alebo službu.**

Záznamy o pozemných motorových vozidlách

Novela zaviedla povinnosť viesť špeciálne záznamy pre osoby, ktoré nakupujú v zahraničí od osôb identifikovaných pre DPH pozemné motorové vozidlá **za účelom ich ďalšieho predaja**, ak tieto vozidlá už boli v evidencií vozidiel v inom členskom štáte. Tieto záznamy musia byť doručené správcovi dane spolu s daňovým priznaním za každé zdaňovacie obdobie, v ktorom tieto pozemné motorové vozidlá kúpi.

Nové pravidlá pre určenie zdaňovacieho obdobia

Zdaňovacím obdobím každého nového platiteľa sa stáva kalendárny mesiac. Platiteľ sa môže dobrovoľne stať štvrťročným platiteľom iba vtedy, ak od jeho registrácie uplynulo 12 kalendárnych mesiacov (časová podmienka) a za posledných 12 mesiacov nedosiahol obrat 100.000 EUR (obratová podmienka).

Zrušenie registrácie v dôsledku neplnenia si povinností

Daňový úrad môže zrušiť registráciu platiteľa dane, ak si tento **neplní svoje povinnosti**:

- **nevykonáva alebo prestal vykonávať podnikanie**
- **opakovane nesplní povinnosť podať daňové priznanie**
- **opakovane v kalendárnom roku nezaplatí vlastnú daňovú povinnosť**
- **opakovane nie je zastihnuteľný na adrese svojho sídla, miesta podnikania alebo na adrese prevádzkarne**
- **opakovane porušuje povinnosti pri daňovej kontrole.**

Pre účely zákona sa „opakovane“ rozumie dvakrát a viac.

NOVELA ZÁKONA O DPH

Zmena Smernice 2006/112/ES ohľadne fakturácie (účinné od 1.1.2013)

Všetky členské štáty EÚ vrátane SR majú povinnosť prijať s účinnosťou od 1. januára 2013 vo svojich právnych predpisoch upravujúcich uplatňovanie DPH nové pravidlá týkajúce sa vyhotovovania faktúr. Cieľom je zmeniť a doplniť náležitosti faktúr pre lepšiu kontrolu daní, zaviesť jednotné zaobchádzanie s cezhraničnými a vnútroštátnymi transakciami, stanoviť harmonizovanú lehotu na vyhotovenie faktúr pri cezhraničných transakciách a prispieť k rozšíreniu elektronickej fakturácie.

Elektronická faktúra

Novela zaviedla definíciu elektronickej faktúry. Rozumie sa ňou faktúra, ktorá obsahuje povinné údaje a ktorá sa vydala a prijala v akomkoľvek elektronickej formáte. Faktúra musí verne odrážať dodanie tovaru alebo poskytnutie služby a preto sa vyžaduje zabezpečenie **vierohodnosti pôvodu faktúry, neporušenosti obsahu faktúry a jej čitateľnosti** od jej vydania až do konca obdobia uchovávaní faktúry.

Zjednodušené faktúry

Fakturačná smernica prináša významné zmeny v oblasti vyhotovovania zjednodušených faktúr. Zjednodušenou faktúrou bude aj doklad za tovar alebo službu (iný ako doklad z ERP), ktorého cena vrátane dane nie je viac ako 100 eur (doklad nemusí obsahovať údaje o príjemcovi plnenia a jednotkovú cenu).

Doklad z ERP možno akceptovať ako zjednodušenú faktúru v prípadoch, ak:

- je platba v hotovosti do výšky **1.000 EUR vrátane DPH**
- je platba elektronickej do výšky **1.600 EUR vrátane DPH**

Platba v hotovosti nad 1.600 EUR je akceptovaná, ak faktúra obsahuje všetky zákonom stanovené náležitosti.

Obsah faktúry

Smernicou sa spresnil aj obsah faktúry v prípade špecifických dodávok. Namiesto odkazov na konkrétne paragrafy zákona alebo články Smernice o DPH je potrebné okrem iných náležitostí faktúry uvádzať slovné opisy:

- „**dodanie je oslobodené od dane**“
- „**vyhotovenie faktúry odberateľom**“
- „**prenesenie daňovej povinnosti**“ a pod.

NOVELA ZÁKONA O DANI Z PRÍJMOV

Ministerstvo financií SR predložilo návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Zákon by mal byť schválený po pripomienkovom konaní v novembri a účinnosť sa plánuje od 1. januára 2013. Uvádzame stručný prehľad o základných zmenách.

Sadzba dane

Ruší sa tzv. „rovná daň“.

Novela navrhuje progresívne zdaňovanie **fyzických osôb s** dvomi sadzbami:

- **19% zo základu dane do výšky 176,8 - násobku platného životného minima vrátane**
- **25% zo základu dane presahujúceho 176,8 – násobku platného životného minima.**

Suma platného životného minima, platná k 1. Januáru 2013 je 194,53 EUR. Hranica 176,8–násobku platného životného minima je teda pre rok 2013 suma 34.401,74 EUR (čo je 2.866,81 EUR mesačne). Z uvedeného vyplýva, že sadzbou dane 25 % sa zdaní časť základu dane prevyšujúca sumu 34.401,7 EUR.

Pre **právnické osoby** sa zvyšuje sadzba 19% na 23% zo základu dane zníženého o daňovú stratu.

Nezdaniteľná časť na manželku/manžela

Sprísnia sa podmienky na uplatňovanie nezdaniteľnej časti základu dane na manželku/manžela. Nárok zostane, len v prípade, ak:

- **manželka/manžel sa v príslušnom zdaňovacom období starala o dieťa do dovŕšenia 3, resp. 6 rokov života dieťaťa, a to do zániku nároku na rodičovskú dovolenku, alebo**
- **manželka/manžel poberala v príslušnom zdaňovacom období príspevok na opatrovanie alebo**
- **manželka/manžel bola zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie.**

Paušálne výdavky

Novelou zákona sa obmedzuje možnosť uplatnenia 40 % paušálnych výdavkov na maximálnu výšku 5.040 EUR ročne, t.j. 420 EUR mesačne.

Zrušila sa možnosť uplatnenia paušálnych výdavkov pri prenájme nehnuteľností. Daňovníci, ktorí dosahujú príjmy z prenájmu, si budú môcť naďalej uplatňovať preukázateľné výdavky.



Jana Princová

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

NOVELA ZÁKONA O DANI Z PRÍJMOV

Daňový bonus

Nárok na daňový bonus sa obmedzuje vekom dieťaťa. Daňový bonus si daňovník uplatní posledný krát v mesiaci, v ktorom dieťa dovŕši 19 rokov.

NOVELA OBCHODNÉHO ZÁKONNÍKA

Od 1. októbra 2012 je platná novela Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. zákona. Vznikla v súvislosti so zmenou zákona o DPH, teda v rámci boja štátu proti daňovým podvodom.

Zmeny sa týkajú **iba spoločnosti s ručením obmedzeným**. Pri návrhu na zápis zmeny v osobe spoločníka do obchodného registra pri prevode obchodného podielu bude potrebné doložiť súhlas správcu dane. Ten ho však vydá len vtedy ak prevádzajúci a nadobúdajúci spoločník nemajú daňové nedoplatky (resp. len do výšky 170 EURr). Takúto povinnosť má spoločnosť len vtedy, ak ide o prevod väčšinového obchodného podielu.

Súhlas správcu dane nebude potrebný ak:

- **dochádza k prevodu obchodného podielu v rámci zrušenia spoločnosti bez likvidácie v dôsledku zániku účastníka spoločníka v spoločnosti,**
- **spoločnosť podľa tohto zákona nadobudne alebo prevádza vlastný väčšinový obchodný podiel,**
- **je spoločníkom alebo nadobúdateľom obchodného podielu zahraničná osoba**

Ako už bolo spomenuté v novele zákona o DPH, spoločnosť s ručením obmedzeným už nebude môcť založiť osoba, ktorá má daňový nedoplatok. K tomuto ustanoveniu však chýba akákoľvek technická úprava v súvislosti s deklarováním tejto skutočnosti pri prvozápise do obchodného registra.

Pri registrových konaniach po 1. októbri 2012 týkajúcich sa spoločnosti s ručením obmedzeným by mal byť postup nasledovný:

- **pri prvozápisoch bude musieť register skúmať, či medzi zakladateľmi spoločnosti nie je osoba, ktorá má daňový nedoplatok,**
- **pri prevodoch väčšinových obchodných podielov bude musieť spoločnosť doložiť svoj návrh súhlasom správcu dane o tom, že nemá daňové nedoplatky. Tento súhlas bude spoločnosť povinná doložiť o osobe spoločníka, ako aj o osobe nadobúdateľa, a to aj, ak ide o iného spoločníka spoločnosti.**



Robert Jex

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

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.