

NOVEMBER 2013

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva

MANDAT správy

V novembrovom čísle prinášame:
Kontrolný výkaz
Sadzba dane z príjmov
Daňová licencia

KONTROLNÝ VÝKAZ

Poslanci NRSR v októbri schválili novelu zákona o dani z pridanej hodnoty. Najpodstatnejšia zmena zákona je nová povinnosť platiteľov DPH predkladať správcovi dane spolu s priznaním DPH tzv kontrolný výkaz. V tomto čísle nášho časopisu Mandat správy vám prinášame podrobné informácie o kontrolnom výkaze, pretože ovplyvní všetkých platiteľov DPH.

Kontrolný výkaz sa bude podávať elektronicky za každé zdaňovacie obdobie spolu s DPH priznaním (v rovnaký deň) do 25. dňa po skončení príslušného zdaňovacieho obdobia. Prvý kontrolný výkaz DPH sa bude podávať za január 2014 v termíne do 25. februára 2014.

Kontrolný výkaz sa nebude podávať:

- v prípade nulového daňového priznania,
- ak v príslušnom daňovom priznaní budú uvedené len intrakomunitárne dodanie tovaru alebo vývoz tovaru alebo dodanie v rámci trojstranného obchodu a súčasne sa nebude uplatňovať odpočítanie dane na vstupe ale sa bude uvádzať len odpočítanie DPH pri dovoze tovaru.

Kontrolný výkaz bude obsahovať údaje z každej vyhotovenej a z každej prijatej faktúry o dodaní tovarov a služieb v nasledovnom členení:

z vystavených faktúr

- **ak osobou povinnou platiť daň je dodávateľ** tovaru, služby v tuzemsku vrátane súhrnných faktúr, dohôd o platbách, okrem zjednodušených faktúr a faktúr za oslobodené dodania;
- **ak osobou povinnou platiť daň je príjemca tovaru a služby pri domácom samozdanení** (pri vybraných druhoch poľnohospodárskych produktov, kovov, mobilných telefónov, integrovaných obvodov);

z prijatých faktúr

- **od domácich a zahraničných dodávateľov, keď odberateľ uplatňuje slovenskú DPH prostredníctvom samozdanenia;**
- **domácich platiteľov dane,** pri ktorých odberateľ uplatňuje odpočítane DPH uvedenej na faktúre dodávateľom (z každej jednotlivej faktúry vrátane dokladov vyhotovených ERP a ďalších zjednodušených faktúr).

Do kontrolného výkazu sa nebudú uvádzať tie poskytnuté plnenia, ktoré sú platitelia dane povinní uvádzať do súhrnného výkazu a údaje o vyvezených tovaroch do tretích štátov.



Jana Princová

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

KONTROLNÝ VÝKAZ

Do kontrolného výkazu sa budú z prijatých alebo vystavených dokladov uvádzať:

- a) IČ DPH dodávateľa alebo odberateľa,
- b) poradové číslo faktúry alebo číselná identifikácia dokladu,
- c) dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby,
- d) základ dane a suma dane v EUR,
- e) sadzba dane,
- f) výška odpočítanej dane v EUR,
- g) druh a množstvo tovaru, pri domácom samozdanení (iba pri dodaní mobilných telefónov a integrovaných obvodov, ak základ dane vo faktúre je viac ako 5.000 EUR),
- h) číselný kód colného sadzovníka pri domácom samozdanení ak ide o vybrané poľnohospodárske produkty a kovy, ak základ dane vo faktúre je viac ako 5.000 EUR.

Osobitne bude dodávateľ uvádzať kumulované údaje týkajúce sa všetkých ostatných dodaní tovarov a služieb, ktoré nie je povinný evidovať prostredníctvom ERP a ku ktorým nie je povinný vydať ani faktúru (napr. plnenia voči nezdaniteľnej osobe, diaľničné známky, parkovacie lístky a iné plnenia, ktoré nie sú zahrnuté medzi tie, ktoré sa poskytujú inému platiteľovi dane alebo ktoré sú zahrnuté kumulatívne z ERP a pri ktorých mu vzniká povinnosť platiť daň).

Údaje z opravných faktúr sa budú uvádzať v kontrolnom výkaze tiež osobitne.

A platiteľ dane nemá k dispozícii faktúru v čase podania kontrolného výkazu, môže uvádzať údaje aj z iných dokladov (napr. zmluvy). Ide o prípady prijatia služieb z iného členského štátu alebo tretieho štátu, kedy povinnosť platiť daň má platiteľ dane v SR ako aj v ostatných prípadoch samozdania služby alebo tovaru.

Rovnako ako pri daňovom priznaní sa ustanovuje povinnosť podať **opravný kontrolný výkaz** a dodatočný kontrolný výkaz, a to podľa okamihu, kedy platiteľ dane zistí nesprávne alebo neúplné údaje v pôvodnom kontrolnom výkaze.

V prípade nepodania kontrolného výkazu alebo v prípade pochybnosti o jeho správnosti a pravdivosti, vyzve správca dane platiteľa na jeho podanie, resp. odstránenie nedostatkov. V prípade výzvy je platiteľ povinný do piatich pracovných dní od jej doručenia odstrániť tieto nedostatky.

Pokuta za porušenie povinností týkajúcich sa kontrolného výkazu vyplývajúcej zo zákona je až do výšky 10.000 EUR.

Vzor kontrolného výkazu ustanoví opatrenie MF SR. K vyplneniu kontrolného výkazu vydá MF SR poučenie, ktoré uverejní vo Finančnom spravodajcovi.

NEPREHLIADNITE

Ministerstvo financií SR schválilo v októbri 2013 návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016, ktorý zohľadňuje aj zníženie sadzby dane z príjmu právnických osôb a súčasne zavedenie licencie pre obchodné spoločnosti (tzv. daňové licencie).

Sadzba dane z príjmov

V prípade dane z príjmov právnických osôb Ministerstvo financií SR navrhuje zníženie sadzby dane zo **súčasných 23 % na 22 % už od začiatku roka 2014.**

Daňová licencia

Daňovú licenciu, možno považovať za minimálny poplatok, ktorý budú musieť po novom platiť aj tie obchodné spoločnosti (s.r.o. a a.s.), ktoré doteraz v daňových priznaniach vykazovali straty, alebo neplatili štátu žiadne resp. len symbolické dane.

Priemerná výška daňovej licencie by mala byť 1.000 EUR, pričom by sa mala líšiť od určených kritérií ako napríklad právna forma, povinnosť platiť daň z pridanej hodnoty alebo uvažovaný daňový rating daňového subjektu.

O ďalšom vývoji legislatívneho procesu týkajúceho sa zníženia dane z príjmov a daňových licencií vás budeme informovať v budúcich číslach nášho časopisu Mandat správy.

Dôležité termíny

Prehľad dôležitých termínov na november až december môžete nájsť na našej webovej stránke **<http://www.mandat.sk>**

**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.

