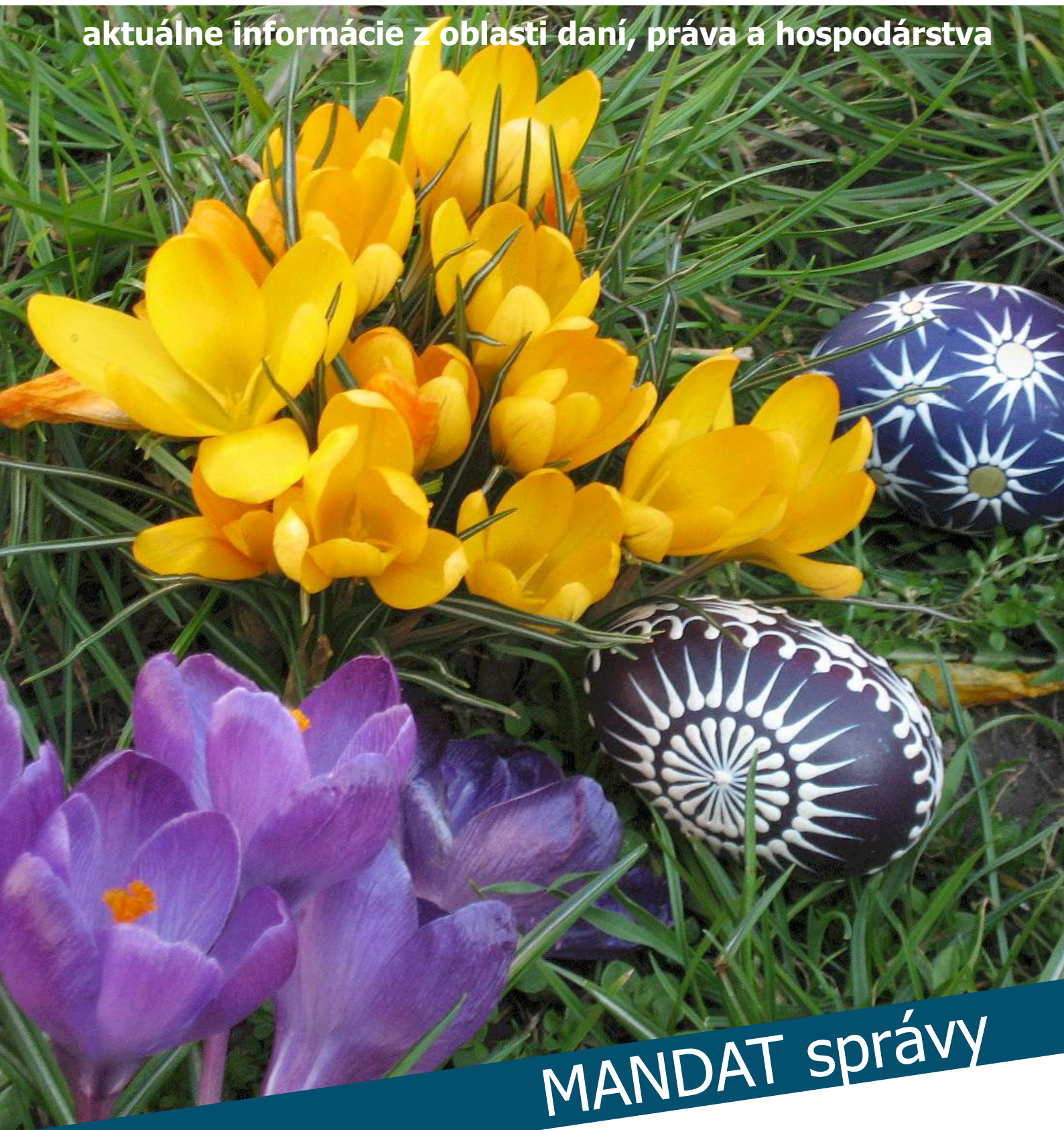


MAREC 2016

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva



MANDAT správy

V marcovom čísle prinášame:
Kontrolný výkaz
Nový zoznam na portáli finančnej správy

KONTROLNÝ VÝKAZ

Ako sme už uviedli vo februárovom čísle nášho časopisu, od mesiaca marec 2016 dochádza k zmene vykazovania údajov z prijatých zjednodušených faktúr v časti B.3 kontrolného výkazu.

Ministerstvo financií SR uverejnilo na svojej webovej stránke Opatrenie č. MF/007241/2016-731, ktorým sa ustanovuje vzor kontrolného výkazu k dani z pridanej hodnoty.

Podľa tohto opatrenia **bude vykazovanie údajov zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr rozdelené podľa toho, či celková suma odpočítanej dane z týchto faktúr za príslušné zdaňovacie obdobie je menej ako 3.000 EUR (časť B.3.1) alebo 3.000 EUR a viac (časť B.3.2).**

Pokiaľ je celková suma odpočítanej dane z prijatých zjednodušených faktúr menej ako 3.000 EUR ich vykazovanie ostáva nezmenené a bude uvedené v časti B.3.1 (doteraz uvádzané v časti B.3).

V časti B.3.2 sa podľa opatrenia budú uvádzať údaje z prijatých zjednodušených faktúr, ak celková suma dane z týchto faktúr za príslušné zdaňovacie obdobie je 3.000 EUR a viac nasledovne:

- identifikačné číslo pre daň dodávateľa,
- celková suma základov dane v eurách,
- celková suma dane v eurách,
- celková suma odpočítanej dane v eurách,
- kód opravy.

Nový kontrolný výkaz sa prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie marec 2016.



Marian Vojtek

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

NOVÝ ZOZNAM NA PORTÁLI FINANČNEJ SPRÁVY

Na základe novely zákona o dani z pridanej hodnoty účinnnej od 1. januára 2016, je možné uplatňovať daň z pridanej hodnoty na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby (takúto možnosť majú iba malé resp. stredné firmy do ročného obratu 100.000 EUR).

Zoznam podnikateľov, ktorí sa tieto ustanovenia zákona rozhodli využiť a oznámili začatie a skončenie uplatňovania osobitnej úpravy dane z pridanej hodnoty na základe prijatej platby za dodanie tovaru alebo služby je uverejnený na portáli finančnej správy v časti informačné zoznamy.

https://www.financnasprava.sk/img/pfsedit/Dokumenty_PFS/EI_ektronicke_sluzby/Verejne_dostupne_elektronicke_sluzby/2016/2016.03.03_platitel_DPH_par_68.pdf

NOVÝ ZOZNAM NA PORTÁLI FINANČNEJ SPRÁVY

Režim osobitnej úpravy sa môžu rozhodnúť uplatňovať tí platitelia dane, ktorí spĺňajú podmienky stanovené v zákone o DPH. Osobitnú úpravu je možné uplatňovať len od prvého dňa zdaňovacieho obdobia. Začatie uplatňovania osobitnej úpravy platiteľ dane písomne oznámi daňovému úradu najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom začal uplatňovať osobitnú úpravu. Daňová povinnosť platiteľovi dane vznikne až prijatím platby od svojich odberateľov. Zároveň si platiteľ dane bude uplatňovať odpočítanie dane po zaplatení protihodnoty plnenia svojmu dodávateľovi.

Uvedený zoznam má informatívny charakter a pre vznik daňovej povinnosti a pre odpočítanie dane je rozhodujúci údaj na faktúre, t. z. uvedenie/neuvedenie slovnej informácie „daň sa uplatňuje na základe prijatia platby“. Ak platiteľ dane takú slovnú informáciu na faktúre neuvedie, daňová povinnosť vznikne podľa bežných pravidiel.

NEPREHLIADNITE

Samozdanenie na všetky nadobudnutia tovarov, ak je dodávateľom zahraničná osoba, príjemcom tuzemská osoba a miesto dodania je v tuzemsku.

Dovoľujeme si Vás upozorniť na zmenu v zákone o dani z pridanej hodnoty týkajúcu sa predovšetkým zahraničných osôb, ktoré dodávajú tovar na území Slovenskej republiky, ktorá je síce účinná od 1. januára 2016 ale ako vyplynulo z našej praxe, nie všetky subjekty ju zachytili.

Čo sa týka dodania tovaru podľa znenia zákona účinného do 31. decembra 2015 platilo, že len pri tovare dodanom s montážou alebo inštaláciou v Slovenskej republike zahraničnou osobou bola tuzemská zdaniteľná osoba povinná platiť daň (a mala pri splnení zákonom stanovených podmienok aj nárok na odpočet dane). **Novelou zákona sa vypustili slová „s inštaláciou alebo montážou“. To znamená, že od 1. januára 2016 znenie § 69 odsek 2 zákona o DPH platí pre dodanie všetkého tovaru (okrem dodania formou zásielkového predaja). Zahraničná osoba bude teda takéto dodanie fakturovať bez DPH a tuzemská zdaniteľná osoba takúto dodávku samozdaní.**

V súčasnosti sa v praxi často stretávame s chybou, že od 1.1.2016 zahraničná osoba dodanie tovaru s miestom dodania v Slovenskej republike fakturuje s DPH a tuzemská osoba si z takejto faktúry odpočíta DPH, čo však nie je správny postup a predstavuje pre príjemcu tovaru riziko penalizácie zo strany finančnej správy.

Dôležité termíny

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



Roman Ferjanc

e-mail: roman.ferjanc@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-12

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.

