

JÚN 2014

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva

MANDAT správy

V júnovom čísle prinášame:
Daň z motorových vozidiel
Schválenie ročnej účtovnej závierky
Kontrolný výkaz

DAŇ Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL

Ministerstvo financií SR plánuje zmeny v dani z motorových vozidiel.

Podstatnou zmenou pre podnikateľov bude **zjednotenie sadzieb dane z motorových vozidiel pre celé územie Slovenska**. Podľa súčasnej legislatívy, sadzby dane z motorových vozidiel určovali jednotlivé kraje, v ktorých mali podnikatelia prihlásené vozidlá na podnikanie. Podľa návrhu bude sadzba dane už len jedna, a to na úrovni najnižšej platnej sadzby pre kraje a teda banskobystrickej.

Spôsob platenia dane by mal zostať pre daňovníkov rovnaký ako v súčasnosti. Podávanie daňového priznania, splatnosť dane či výpočet a platenie preddavkov na daň ostane zachovaný.



Roman Ferjanc

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

SCHVÁLENIE ROČNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Chceli by sme Vás upozorniť na ustanovenie zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná uložiť do registra účtovných závierok oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky **do piatich pracovných dní od jej schválenia**.

Celý proces oznámenia o schválení prebieha prostredníctvom elektronickej podateľne Finančného riaditeľstva SR, ktorý dokumenty postúpi registru účtovných závierok.

Samotné oznámenie schválenia účtovnej závierky valným zhromaždením sa robí prostredníctvom portálu Finančnej správy cez všeobecné podanie:

<https://www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-sluzby/verejne-sluzby/katalog-danovych-a-colnych/katalog-formularov>

Následne sa z ponúkaných možností vyberie:

Orgán finančnej správy _ Daňový úrad

Oblasť podania _ Účtovné dokumenty

Agenda _ Príslušný typ účtovných výkazov, podľa ktorých sa identifikuje účtovná jednotka

Po vyplnení povinných častí všeobecného podania je potrebné zadať prílohu, list vo formáte pdf, v ktorom spoločnosť oznamuje dátum schválenia účtovnej závierky, s uvedením presného názvu, sídla a DIČ spoločnosti.

V prípade Vášho záujmu o pomoc pri oznamovaní schválenia účtovnej závierky, nás prosím kontaktujte.



Jana Princová

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

NEPREHLIADNITE

Kontrolný výkaz

V súvislosti so zavedením novej povinnosti pre podnikateľské subjekty podávať kontrolný výkaz sa v praxi často stretávame s nasledovnými situáciami:

IČ DPH odberateľa nie je k dispozícii

- ak odberateľ nemá pridelené IČ DPH, platiteľ dane (dodávateľ) uvedie v časti A.1 kontrolného výkazu v kolónke IČ DPH údaj „0“

IČ DPH dodávateľa

- ak platiteľ dane (odberateľ), ktorý je osobou povinnou platiť daň z prijatého tovaru alebo prijatej služby od zahraničnej osoby s miestom dodania v tuzemsku, nedisponuje informáciou o IČ DPH dodávateľa, a tento údaj chýba na faktúre, v kolónke IČ DPH v časti B.1. kontrolného výkazu uvedie údaj „0“;
- ak platiteľ dane vyplní údaje v kontrolnom výkaze na základe iného dokladu ako je faktúra, nevyplní v kolónke príslušného stĺpca údaj „0“, pretože v týchto prípadoch musia byť vyplnené príslušné stĺpce. Ak platiteľ dane nedisponuje informáciou o identifikačnom čísle dodávateľa, akceptuje sa, keď kolónku IČ DPH dodávateľa časti B.1. nevyplní, prípadne uvedie údaj „0“.
- v časti B.2 kontrolného výkazu platiteľ dane (odberateľ) vykazuje údaje o odpočítanej dani, kolónka IČ DPH musí byť vždy vyplnená.

Dodatočný kontrolný výkaz

- pri podaní dodatočného kontrolného výkazu sa vo výkaze neuvádzajú všetky položky, ale len tie, ktoré boli uvedené nesprávne, prípadne neboli uvedené vôbec. Storno údajov sa označuje kódom „1“ a správne, resp. doplnené údaje sa označujú kódom „2“.

Faktúra vyhotovená prostredníctvom ERP**– vykazovaná dodávateľom**

- ak doklad vyhotovený ERP má všetky náležitosti faktúry, a platiteľ dane nie je povinný pre svojho zákazníka (nezdanieľnú osobu) vyhotoviť faktúru, potom sa údaj z tohto dokladu uvádza v časti D.1 kontrolného výkazu, ak je platiteľ dane povinný evidovať tržba ERP;
- ak doklad vyhotovený ERP má všetky náležitosti faktúry, a platiteľ dane nie je povinný pre svojho zákazníka (nezdanieľnú osobu) vyhotoviť faktúru, potom sa údaj z tohto dokladu uvádza v časti D.2 kontrolného výkazu, ak nie je povinný evidovať tržba ERP.

Faktúra vyhotovená prostredníctvom ERP**– vykazovaná odberateľom**

- odberateľ uvádza údaje z faktúry vyhotovenej prostredníctvom ERP, ktorá má všetky náležitosti faktúry v časti B.2 kontrolného výkazu, ak z tejto faktúry uplatňuje odpočítanie dane v plnom



Martin Šiagi

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

NEPREHLIADNITE

rozsahu alebo v pomernej výške;

- v časti B.3 , uvádza platiteľ dane (odberateľ) údaje z faktúry vyhotovenej dodávateľom prostredníctvom ERP len v tom prípade, ak táto faktúra nemá všetky náležitosti v zmysle zákona o DPH a ide o zjednodušenú faktúru.

Dôležité termíny

Prehľad dôležitých termínov na jún 2014 až júl 2014 môžete nájsť na našej webovej stránke: <http://www.mandat.sk>

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.