

AUGUST 2013

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva



MANDAT správy

V augustovom čísle prinášame:
Novela zákona o dani z pridanej hodnoty
Záznamy o kúpenom vozidle

NOVELA ZÁKONA O DANI Z PRIDANEJ HODNOTY

V legislatívnom procese je novela zákona o dani z pridanej hodnoty. Novela nadväzuje na ďalšie nástroje, ktorými chcel vláda Slovenskej republiky bojovať proti daňovým podvodom.

Kontrolný výkaz

Návrh novely zákona o DPH prináša okrem čiastkových opatrení z oblasti DPH aj povinnosť podávať súčasne s daňovým priznaním kontrolný výkaz DPH, ktorý má slúžiť ako komplexný nástroj na zamedzenie daňovým únikom.

Kontrolný výkaz sa bude podávať elektronicky a budú v ňom obsiahnuté podrobné údaje o jednotlivých daňových povinnostiach platiteľa dane a o jednotlivých odpočtoch uplatňovaných platiteľom dane za dané zdaňovacie obdobie:

- **IČ DPH dodávateľa a odberateľa**
- **Poradové číslo faktúry**
- **Dátum dodania alebo dátum prijatia platby**
- **Základ dane a sumu dane vyjadrenú v EUR**
- **Sadzbu dane**
- **Výšku vypočítanej dane**

Cieľom kontrolného výkazu je spárovanie vzájomných operácií medzi platiteľmi dane a tým obmedziť daňové podvody spôsobené nezahrnutím daňovej povinnosti u dodávateľov pri súčasnom uplatnení nároku na odpočet DPH u odberateľov.

Podmienkou zavedenia kontrolného výkazu je elektronická komunikácia medzi finančnou správou a platiteľmi dane. Keďže elektronické podávanie daňových priznaní predpokladá čerpanie dát z elektronicky vedeného účtovníctva, sumár údajov o dodávateľoch a odberateľoch platiteľa dane, v podobe elektronicky podávaného kontrolného výkazu, by nemal byť pre platiteľov dane v porovnaní so súčasným stavom neprímeranou administratívnou záťažou.

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

Rozšírenie povinnosti zložiť zábezpeku na DPH

Povinnosť zložiť zábezpeku na DPH by sa mala rozšíriť aj na:

- **subjekty, ktoré sa stali platiteľom dane zo zákona (právni nástupcovia platiteľa, nadobúdatelia podniku alebo časti podniku platiteľa, dodávatelia nehnuteľnosti za stanovených podmienok),**
- **na zdaniteľné osoby, ktoré zmenia typ registrácie (zo zahraničnej osoby resp. dodávateľa tovaru formou zásielkového predaja na tuzemského platiteľa dane)**



Marian Vojtek

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

NOVELA ZÁKONA O DANI Z PRIDANEJ HODNOTY

za predpokladu, že budú splnené všeobecné podmienky na zloženie zábezpeky.

Registrácia zahraničnej osoby

Navrhuje sa vypustiť povinnosť pre zahraničné osoby registrovať sa pre DPH v tuzemsku v prípade, ak tieto osoby uskutočnia dovoz tovaru do SR. Povinnosť registrovať sa v tuzemsku pre DPH ostáva zachovaná, ak dovezený tovar plánujú dovozcovia dodať s miestom dodania v SR (ustanovenie § 69a zákona týmto nie je dotknuté).

Právna domnienka na uplatnenie osobitnej úpravy

V rámci opatrení na predchádzanie daňovým únikom by sa ďalej mala zaviesť právna domnienka, že faktúry vyhotovené zdaniteľnou osobou z iného členského štátu bez uvedenia slovnej informácie, že ide o režim osobitnej úpravy zdaňovania prírážky, sa považujú za faktúry za dodanie tovaru v bežnom režime zdaňovania.

Samozdanenie pri dovoze

Navrhuje sa opätovný odklad účinnosti úpravy samozdanenia (reverse - charge) pri dovoze z 1. januára 2014 na 1. januára 2016.

Oprava základu dane, oprava odpočítanej dane

Novela navrhuje doplniť ustanovenia vo vzťahu k oprave základu dane a oprave odpočítanej dane. Ak dodávateľ k oprave základu dane nevyhotovuje doklad (napr. pri oprave základu dane nezdaniteľnej osobe, poskytnutí tzv. nepriamych zliav atď.), mal by uviesť opravu základu dane do daňového priznania za to zdaňovacie obdobie, kedy nastala samotná skutočnosť rozhodná na opravu základu dane (poskytnutie zľavy, zrušenie dodávky atď.).

Dodatočné daňové priznanie pri intrakomunitárnom nadobudnutí tovaru

Ak má platiteľ povinnosť podať dodatočné daňové priznanie z dôvodu oneskoreného doručenia faktúry pri intrakomunitárnom nadobudnutí tovaru, navrhovaná novela by mu mala umožniť vykonať odpočítanie dane v rovnakom zdaňovacom období (za ktoré podáva dodatočné daňové priznanie), ak ku dňu podania dodatočného daňového priznania má k dispozícii faktúru.

Ďalšie zmeny, ktoré by mala novela priniesť:

- **ustanovenie novej lehoty na podanie súhrnného výkazu, rovnakej ako lehota na podanie daňového priznania (namiesto do 20 do 25 dní);**
- **možnosť pre zahraničnú osobu, ktorá žiada o vrátenie dane, použiť okrem slovenského jazyka aj anglický jazyk (pre účely vyplnenia žiadosti o vrátenie dane a ďalšej komunikácie s daňovým úradom);**

NOVELA ZÁKONA O DANI Z PRIDANEJ HODNOTY

- spresnenie pravidla v súvislosti s odpočtom DPH z prijatých plnení v tuzemsku v prípade platiteľ'a – zahraničnej osoby usadenej v tret'om štáte;
- spresnenie ustanovení v súvislosti s možnosťou ručenia za DPH pri dovoze tovaru, za ktorým nasleduje intrakomunitárne dodanie tovaru, aj inými subjektmi ako bankami;
- z dôvodu administratívneho zjednodušenia na strane osoby, ktorej za určité obdobie vznikla
- povinnosť platiť DPH, ako aj na strane správcu dane sa navrhuje oslobodenie od podania
- daňového priznania za príslušné obdobie, ak daň, ktorú má táto osoba zaplatiť štátu, nepresiahne 5 eur.
- ako aj ďalšie spresnenia v súčasnosti platných ustanovení.

Účinnosť zákona o DPH sa navrhuje od 1. januára 2014 (okrem odkladu ustanovení týkajúcich sa účinnosti úpravy samozdanenia pri dovoze, ktorý má nadobudnúť účinnosť 31. decembra 2013).

O ďalšom vývoji zákona o dani z pridanej hodnoty Vás budeme informovať.



ZÁZNAMY O KÚPENOM POZEMNOM MOTOROVOM VOZIDLE

Ustanovenia zákona o dani z pridanej hodnoty, týkajúce sa vedenia záznamov o kúpenom motorovom vozidle sú platné už od októbra 2012. V praxi sa na túto povinnosť často zabúda, preto by sme Vás na to chceli dnes upozorniť.

Podľa zákona o DPH, platiteľ, ktorý kúpi pozemné motorové vozidlo z iného členského štátu, ktoré je alebo bolo v evidencii vozidiel v inom členskom štáte, od osoby identifikovanej pre daň v inom členskom štáte **na účely ďalšieho predaja** a tento tovar je odoslaný alebo prepravený do tuzemska, je povinný viesť záznamy o tomto tovare.



Záznamy o každom kúpenom pozemnom motorovom vozidle musia obsahovať:

- a) meno a priezvisko predávajúceho alebo názov predávajúceho a adresu jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo miesta, kde sa obvykle zdržiava, a jeho identifikačné číslo pre daň pridelené v inom členskom štáte,
- b) hodnotu tovaru,



Roman Ferjanc

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

ZÁZNAMY O KÚPENOM POZEMNOM MOTOROVOM VOZIDLE

- c) identifikačné číslo vozidla VIN,
- d) počet najazdených kilometrov,
- e) dátum prvého uvedenia tovaru do prevádzky,
- f) dátum vyhotovenia faktúry,
- g) dátum nadobudnutia tovaru,
- h) údaj, ktorý je povinný predávajúci uviesť vo faktúre podľa zákona platného v členskom štáte, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru začala, či tovar bol dodaný s oslobodením od dane alebo predávajúci uplatnil osobitnú úpravu uplatňovania dane pri predaji použitého tovaru.

Lehota na podanie záznamu

Záznamy o každom kúpenom motorovom vozidle je platiteľ povinný vyhotoviť za každé zdaňovacie obdobie, v ktorom kúpi takéto pozemné motorové vozidlo, a doručiť daňovému úradu v lehote na podanie daňového priznania k DPH.

Pokuty za nesplnenie povinnosti

Za nedoručenie záznamov o kúpených motorových vozidlách daňovému úradu, za oneskorené doručenie, alebo za uvedenie nepravdivých údajoch v záznamoch, uloží daňový úrad platiteľovi pokutu do výšky **10 000 EUR**.

Uchovávanie záznamov

Záznamy o kúpenom motorovom vozidle sa uchovávajú do konca kalendárneho roka, v ktorom uplynie desať rokov od skončenia roka, ktorého sa týkajú.

NEPREHLIADNITE

V septembrovom čísle nášho mesačníka MANDAT správy sa budeme venovať navrhovanej novele zákona o správe daní (daňového poriadku), najmä odstráneniu daňového subjektu zo zoznamu platiteľov DPH, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie (čiže o tzv. „výmaz z čiernej listiny“)

Dôležité termíny

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



Martin Šiagi

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

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.