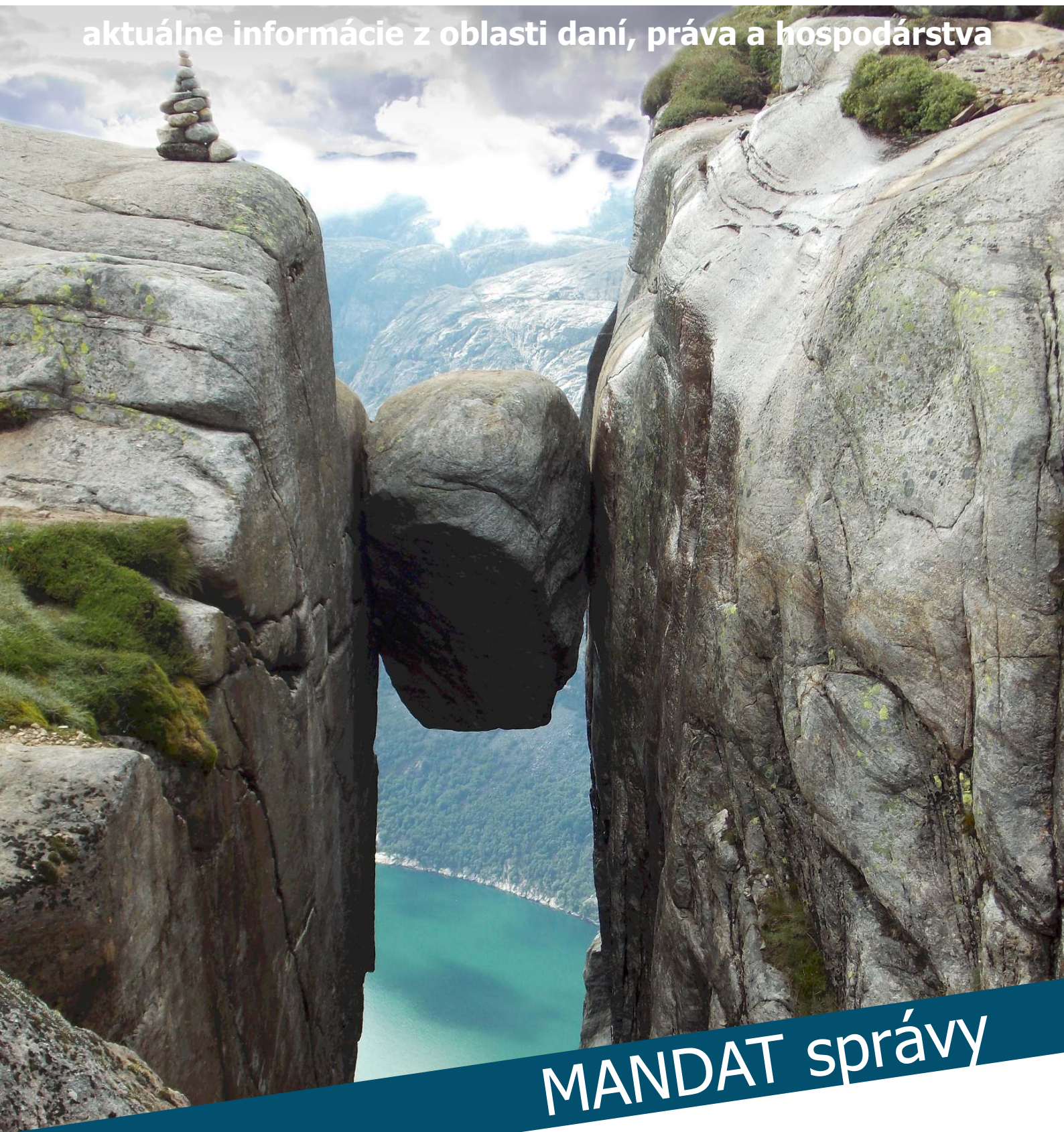


SEPTEMBER 2015

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva



MANDAT správy

V septembrovom čísle prinášame:
Platenie DPH až po úhrade faktúr
Neprehliadnite

PLATENIE DPH AŽ PO ÚHRADE FAKTÚR

Národná rada SR prerokovala v júni 2015 vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon o dani z pridanej hodnoty (DPH) a posunula ho na prerokovanie v druhom čítaní, ktoré by sa malo konať koncom roka 2015.

Najvýznamnejšou zmenou tohto návrhu zákona je osobitná úprava uplatňovania DPH na základe prijatia platby za dodanie tovaru a služby. Malým a stredným firmám do ročného obratu 75 000 eur štát **umožní** platiť DPH, až keď im odberatelia tovaru a služieb tiež zaplatia. V praxi to znamená, že ak dodávateľovi nezaplatí odberateľ za výkon včas, napríklad v auguste, ale až v decembri, dodávateľ odvedie DPH tiež až na konci roka. Ak odberateľ zaplatí len časť protihodnoty za prijatý tovar alebo službu, právo odpočítať daň vzniká pomerne podľa zaplatenej sumy. Ide teda o odklad daňovej povinnosti, ktorý však na druhej strane je spojený s rovnakým princípom v súvislosti s uplatnením práva na odpočítanie dane z prijatých tovarov a služieb. Ak je platiteľ DPH v pozícii dodávateľa, ktorému vzniká daňová povinnosť až na základe prijatej platby, táto skutočnosť zásadne ovplyvní aj jeho odberateľov – platiteľov dane, ktorým právo na odpočítanie DPH vzniká v rovnaký deň ako vzniká daňová povinnosť u dodávateľa.

Na základe najnovších informácií sa Ministerstvo financií SR a záujmové združenia podnikateľov dohodli na zvýšení limitu ročného obratu zo 75 000 eur na 100 000 eur. Je predpoklad, že tento limit parlament na jeseň 2015 aj schváli. Európska smernica o DPH umožňuje stanoviť ročný obrat pre uplatňovanie tohto režimu DPH vo výške 500 000 eur (v niektorých prípadoch až 2 000 000 eur). Keďže cieľom novely zákona je najmä podpora malých a stredných podnikateľov, nepredpokladá sa, že limit obratu prekročí hranicu 100 000 eur. Portál finančnej správy bude viesť zoznam dodávateľov, ktorí využijú nový režim DPH.

Túto novinku v platení DPH môžu malé a stredné podniky využiť len na Slovensku (tj. z faktúr za dodaný tovar a službu na Slovensku; cezhraničného obchodu sa tieto pravidlá týkať nebudú) a účinnosť novely zákona sa predpokladá od 1. januára 2016.

Výhody

- Malé a stredné spoločnosti už nebudú „úverovať“ štátny rozpočet, ale DPH zaplatia až po obdržaní finančných prostriedkov od odberateľa
- Zlepší sa finančná situácia dodávateľov, ktorí často neprimerane dlho čakajú na úhradu svojich vystavených faktúr (priemerná výška úhrady faktúr na Slovensku je 42 dní)
- Zvýši sa platobná disciplína odberateľov
- Predpokladaný pozitívny hotovostný vplyv na štátny rozpočet v roku 2016 vo výške cca 18 mil. EUR



Roman Ferjanc

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

PLATENIE DPH AŽ PO ÚHRADE FAKTÚR

Nevýhody

- Zvýšenie administratívnej náročnosti – nutný monitoring faktúr - či boli uhradené, či boli správne označené a či je dodávateľ v zozname finančnej správy; dvojitá evidencia na účely DPH a pri podávaní kontrolného výkazu k DPH
- Odberatelia si nemôžu uplatniť nadmerný odpočet, kým nezaplatia svojim dodávateľom
- Podnikatelia si musia aktualizovať svoje účtovné systémy, ktoré budú evidovať faktúry v novom režime DPH
- Za porušenie nových pravidiel platenia DPH môže daňový úrad uložiť pokutu až 10 000 eur
- Pravidelný monitoring svojich dodávateľov (uplatňujúci nový režim DPH) u odberateľov v zozname spoločností zverejneného na webstránke finančnej správy

Riziká

- Možný tlak veľkých spoločností na svojich dodávateľov pri uzatváraní zmlúv, aby neaplikovali možnosť využitia nového režimu DPH

Základné požiadavky pri uplatnení nového režimu DPH

- Dodávateľ tovaru a služieb musí na faktúru napísať informáciu „Daň sa uplatňuje na základe prijatia platby“. Ak dodávateľ faktúru takto neoznačí, odberateľ si z nej môže odpočítať DPH. V záujme ochrany odberateľa nesmie platiteľ dane – dodávateľ – opravovať už vyhotovenú faktúru doplnením uvedenej informácie.
- Dodávatelia tovaru a služieb, ktorí chcú využiť nový režim DPH, musia túto skutočnosť písomne oznámiť daňovému úradu do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom začnú uplatňovať nový režim DPH
- Portál finančnej správy bude viesť zoznam dodávateľov, ktorí využijú nový režim DPH
- Platiteľ DPH môže ukončiť využívanie tohto nového režimu v poslednom dni kalendárneho roka a písomne oznámi daňovému úradu dátum skončenia uplatňovania nového režimu DPH najneskôr do 5 dní od skončenia zdaňovacieho obdobia
- Platiteľ DPH je povinný skončiť uplatňovanie nového režimu DPH, ak:
 - ✦ v aktuálnom kalendárnom roku dosiahne stanovený obrat (75 000 eur, po predpokladanom zvýšení 100 000 eur)
 - ✦ sa stane členom DPH skupiny (§ 4a)
 - ✦ je naňho vyhlásený konkurz alebo vstúpil do likvidácie
 - ✦ sa zrušuje bez likvidácie
 - ✦ je fyzickou osobou pokračujúcou v živnosti po úmrtí platiteľa DPH



Marian Vojtek

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

NEPREHLIADNITE

Na základe štatistík by sa mohlo do nového režimu DPH zapojiť až približne 125 tisíc platiteľov DPH (z celkového počtu cca 200 000 platiteľov DPH). Budeme pozorne sledovať vývoj tejto novely zákona o dani z pridanej hodnoty a o jej schválení v Národnej rade Vás informovať.

Dôležité termíny

Prehľad dôležitých termínov na september 2015 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.