

AKTUALITY

december 2017/4

Novela zákona o dani z pridanej hodnoty

Národná rada Slovenskej republiky 07.12.2017 schválila zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o DPH“) a ktorým sa dopĺňajú niektoré zákony. Zákon ešte nevyšiel v Zbierke zákonov, nemá tak pridelené svoje číslo. Zákon je účinný od 01.01.2018.

Novela obsahuje zmeny a doplnenia, z ktorých vyberáme:

Rozšírenie povinnosti zložiť zábezpeku na daň (§ 4c ods. 1 písm. d) zákona o DPH)

- Rozšírenie povinnosti na prípady, ak je žiadateľom fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá má nedoplatky na dani 1.000 eur a viac, ktoré ku dňu podania žiadosti o registráciu pre daň neboli zaplatené alebo ktorej bola zrušená registrácia pre DPH z dôvodu opakovaného porušovania povinností administratívnej povahy, opakovaného neplatenia vlastnej daňovej povinnosti, opakovanej nezastihnuteľnosti prípadne s dôvodu opakovaného porušovania povinností pri vykonávaní daňovej kontroly.

Zmena v pravidlách trojstranného obchodu (§ 17 ods. 4 písm. c), § 45 ods.1 písm. c) zákona o DPH)

- Jedným z pravidiel pre trojstranný obchod do 31.12.2017 je, že prvý odberateľ nie je identifikovaný pre daň z pridanej hodnoty v členskom štáte druhého odberateľa. Novela zosúladzuje znenie zákona so Smernicou EÚ a podmienku formuluje tak, že prvý odberateľ nesmie byť usadený v členskom štáte druhého odberateľa, t. j. nemôže mať sídlo, miesto podnikania a ani prevádzkareň v členskom štáte druhého odberateľa.

Oznamovacia povinnosti pri dodaní nehnuteľnosti a neuplatnení oslobodenia od dane (§ 38 ods. 1 zákona o DPH)

- Ak sa dodávateľ rozhodne zdaniť dodanie nehnuteľnosti, ktoré má byť v zásade oslobodené od dane, osobou povinnou platiť daň je kupujúci za podmienky, že je platiteľom dane. Z dôvodu, aby platiteľ dane, ktorý je nadobúdateľom nehnuteľnosti s istotou vedel, že je osobou povinnou platiť daň na základe prenesenia daňovej povinnosti, sa do ustanovenia dopĺňa povinnosť pre dodávateľa písomne informovať nadobúdateľa o tom, že sa rozhodol dodanie nehnuteľnosti zdaniť a túto povinnosť musí splniť v lehote na vyhotovenie faktúry.

Rozšírenie pojmu „investičný majetok“ na všetky stavby (§ 54 ods. 2 písm. b) zákona o DPH)

- Z dôvodu, že aj inžinierske stavby, resp. stavby iné ako budovy môžu podliehať zmene ich použitia na oslobodené činnosti zo zdaňovaných činností a naopak, prípadne sa môže meniť rozsah ich použitia na zdaňované činnosti a súčasne na činnosti oslobodené od dane, vymedzenie investičného majetku sa rozširuje na všetky stavby. Podľa prechodného ustanovenia sa úprava odpočítanej dane pri stavbe inej ako budova bude vzťahovať len na tú stavbu, pri ktorej si platiteľ dane odpočítal daň po 31. decembri 2017.

Zmena v osobitnej úprave uplatňovanie dane pre cestovné kancelárie a cestovné agentúry (§ 65 zákona o DPH)

- Rozširuje sa povinnosť uplatňovať osobitnú úpravu uplatňovania dane na všetky predaje balíkov cestovných služieb cestovnými kancelármi a cestovnými agentúrami, ktoré tieto balíky predávajú vo svojom mene. Platiteľ dane (cestovná kancelária, cestovná agentúra) nebude môcť zdaňovať jednotlivé služby cestovného ruchu a kupujúci (platiteľ dane) si nebude môcť uplatniť z týchto služieb odpočítanie dane.

Predaj poľnohospodárskych plodín a kovov po novom (§ 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona o DPH)

- Podľa súčasne platnej právnej úpravy pri poľnohospodárskych plodinách (kapitola 10 a 12 Spoločného colného sadzobníka) a kovoch ako oceľ a železo (kapitola 72 a položky 7301, 7308 a 7314 Spoločného colného sadzobníka) sa prenos daňovej povinnosti uplatní na príjemcu (platiteľa dane) len vtedy, ak je základ dane (cena bez dane) za dodanie tovarov uvedený na faktúre 5.000 eur a viac. Na základe praktických problémov sa tento limit od 01.01.2018 ruší a prenos daňovej povinnosti sa bude vzťahovať na všetky dodania týchto tovarov, bez ohľadu na ich výšku.

Súhrnné faktúry pre zahraničné osoby (§ 75 ods. 2 zákona o DPH)

- Novelou sa umožňuje, aby sa za súhrnnú faktúru považovali aj dohody o platbách nájomného, dodávok elektriny, plynu, vody a tepla, ktoré boli vystavené pre príjemcu – zahraničnú zdaniteľnú osobu. Podľa súčasného znenia bolo možné takúto súhrnnú faktúru vyhotoviť len pre zdaniteľnú osobu usadenú v tuzemsku. Úprava prispeje k zníženiu administratívnej záťaže platiteľov dane.

Rozšírenie povinnosti podať súhrnný výkaz pre osoby registrované pre daň podľa § 7 a § 7a (§ 80 ods. 3 zákona o DPH)

- Povinnosť podať súhrnný výkaz vzniká aj osobe registrovanej pre daň podľa § 7 a §7a, ak sa v zdaňovacom období zúčastnila na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ.

**Uvedené informácie majú všeobecný charakter.
Pri riešení konkrétnej situácie odporúčame problém prekonzultovať.**

Kontakty:

Ing. Ladislav Pompura
pompura@monarex.sk
0905 323 949

Ing. Pavol Predanócy
ppredanocy@monarex.sk
0918 438 682

Ing. Silvia Strečková
sstreckova@monarex.sk
0907 313 929

Ing. Zuzana Poliačiková
zpoliacikova@monarex.sk
0917 484 418