



Oznámenie k podaniu DPH priznania v prípade zmeny registrácie platiteľa DPH v priebehu zdaňovacieho obdobia

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo na svojej internetovej stránke oznámenie, ktoré upravuje postup platiteľov DPH pri podávaní DPH priznania v prípade, ak u týchto platiteľov dochádza v priebehu zdaňovacieho obdobia k zmene registrácie na účely DPH podľa § 6 a zákona o DPH.

V zmysle uvedeného oznámenia platí, že ak k zmene registrácie platiteľa DPH dochádza v priebehu zdaňovacieho obdobia (či už k zmene registrácie z tuzemského platiteľa DPH podľa § 4 zákona o DPH na registráciu zahraničnej osoby podľa § 5 alebo § 6 zákona o DPH alebo naopak), nie je opodstatnené, aby sa príslušné zdaňovacie obdobie rozdelilo. Platiteľ DPH je za celé príslušné zdaňovacie obdobie povinný podať jedno daňové priznanie do 25 dní po jeho skončení a v tej istej lehote aj daň zaplatiť. Pri zmene registrácie platiteľa DPH zostáva pridelené IČ DPH rovnaké (nemení sa).

Informácia k zaplateniu, resp. prijatiu preddavku pri intrakomunitárnej dodávke tovaru

Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo informáciu, ktorá sa zaoberá vznikom daňovej povinnosti pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu a dodaní tovaru do iného členského štátu platiteľom DPH, ktorý zaplatí, resp. prijme platbu vo forme preddavku pred samotným dodaním tovaru.

V nadväznosti na § 19 ods.4 zákona o DPH platí, že ak je platba prijatá pred dodaním tovaru alebo služby, vzniká daňová povinnosť z prijatej platby dňom prijatia platby.

Uvedené sa neuplatní v prípade, ak tuzemský platiteľ DPH prijme preddavok pred dodaním tovaru do iného členského štátu odberateľovi, ktorý si objednal tovar pod identifikačným číslom pre DPH prideleným v inom členskom štáte, keďže prijatý preddavok sa vzťahuje k dodávke tovaru oslobodenej od DPH podľa § 43 zákona o DPH. Tuzemský platiteľ nie je povinný vyhotoviť faktúru na prijatý preddavok a sumu prijatého preddavku neuvádza ani v DPH priznaní ani v súhrnnom výkaze.

Rovnako sa ustanovenie §19 ods. 4 zákona o DPH neuplatní ani v prípade, ak pred nadobudnutím tovaru z iného členského štátu je dodávateľovi tovaru zaplatený preddavok odberateľom, ktorý si tovar objednal pod identifikačným číslom prideleným pre DPH v tuzemsku. V uvedenom prípade nevzniká odberateľovi daňová povinnosť dňom prijatia preddavku dodávateľom.

Súdny dvor Európskej únie v oblasti DPH

C 412/15 – TMD Gesellschaft für transfusionsmedizinische Dienste mbH proti Finanzamt Kassel II - Hofgeismar – Oslobodenie od DPH – Plazma získaná z ľudskej krvi za účelom výroby liekov

TMD Gesellschaft für transfusionsmedizinische Dienste mbH (ďalej len „TMD“) prevádzkuje centrum pre darovanie krvi. Jej činnosť spočíva v odbere a spracovaní krvnej plazmy, ktorá sa následne dodáva farmaceutickým spoločnostiam na výrobu liekov.

TMD sa domnievala, že na plazmu, ktorú dodávala farmaceutickým spoločnostiam, sa nevzťahuje oslobodenie od DPH, ktoré sa v zmysle práva EÚ uplatňuje pri dodaní ľudskej krvi. Príslušné daňové úrady však boli opačného názoru a zamietli spoločnosti TMD odpočítanie DPH na vstupe v súvislosti s dodaním takejto „priemyselnej“ plazmy.

Vnútroštátny súd sa obrátil na Súdny dvor Európskej únie („SD EÚ“) s otázkou, či dodanie plazmy, ktorá sa získava z ľudskej krvi a ktorá je určená výlučne na výrobu liekov vo farmaceutickom priemysle, možno považovať za dodanie ľudskej krvi, ktoré je v zmysle práva EÚ oslobodené od DPH.

SD EÚ na úvod uviedol, že v rámci práva EÚ neexistuje presná definícia pojmu „ľudská krv“, a preto je pri určení významu a rozsahu tohto pojmu potrebné vychádzať z jeho obvyklého významu a zohľadniť dané súvislosti ako aj účel, ktorý daná právna úprava sledovala.

SD EÚ v tejto súvislosti uviedol, že pojem ľudská krv predstavuje súčasť ľudského tela pozostávajúcu z viacerých vzájomne sa dopĺňajúcich zložiek, ktoré umožňujú prekrvovanie všetkých orgánov a tkanív. Jednou z takýchto zložiek je aj krvná plazma, ktorá ako tekutá zložka krvi zabezpečuje prenos iných zložiek krvi a látok v rámci ľudského tela.

SD EÚ ďalej uviedol, že cieľom, ktorý právna úprava EÚ sledovala, bolo zabezpečenie toho, aby sa tovary

a služby, ktoré prispievajú k zdravotnej starostlivosti alebo ktoré sú poskytované za liečebným účelom, nestali nedostupnými z dôvodu zvýšených nákladov, ak by ich dodanie podliehalo DPH.

SD EÚ pripomenul, že pojmy prislúchajúce k tovarom a službám, ktoré sú v rámci práva EÚ oslobodené od DPH, je potrebné vykladať doslovne, nakoľko predstavujú výnimku zo všeobecnej zásady, podľa ktorej podlieha DPH každé dodanie tovaru a poskytnutie služby, ktoré zdaniteľná osoba uskutoční za protihodnotu.

SD EÚ konštatoval, že oslobodenie od DPH sa môže vzťahovať na dodanie ľudskej krvi vrátane krvnej plazmy, ktorá je jednou z jej zložiek, iba v prípade, ak je takéto dodanie priamo spojené s činnosťami vykonávanými vo verejnom záujme, a vzťahuje sa teda iba na ľudskú krv, resp. krvnú plazmu, ktorá je určená na priame lekárske využitie.

SD EÚ rozhodol, že dodanie ľudskej krvi, ktoré sú členské štáty EÚ povinné v zmysle práva EÚ oslobodiť od DPH, nezahŕňa dodanie plazmy, ktorá sa získava z ľudskej krvi, ak táto plazma nie je určená na liečebné účely, ale výlučne na výrobu liekov.

C 576/15 – Maja Marinova ET proti Direktor na Direktsia "Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika" Veliko Tarnovo pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prichodite – Určenie základu dane správcom dane pri podozrení zo zatajovania príjmov a daňového podvodu

Maja Marinova prevádzkuje, ako samostatne zárobkovo činná osoba, podnik Maja Marinova ET (ďalej len „MM“), ktorý sa venuje maloobchodnému predaju potravinárskych a nepotravinárskych výrobkov konečným spotrebiteľom.

V priebehu daňovej kontroly, ktorú príslušné daňové orgány uskutočnili v spoločnosti MM, boli na základe preverenia obchodných partnerov MM identifikované faktúry týkajúce sa tabakových a potravinárskych výrobkov, ktoré boli zaznamenané ako vystavené faktúry v účtovníctve obchodných partnerov, avšak chýbali v účtovníctve spoločnosti MM.

Príslušné daňové orgány sa domnievali, že tovary, ktoré boli predmetom týchto faktúr, spoločnosť MM skutočne prijala, a vzhľadom na ich neprítomnosť v sklade predpokladali, že tento tovar bol spoločnosťou MM následne predaný maloobchodným spôsobom tretím osobám.

Keďže spoločnosť MM nevidovala v účtovníctve nákup tohto tovaru ani jeho následný predaj, príslušné daňové orgány dospeli k záveru, že MM úmyselne zamlčala nákup tovaru a príjmy súvisiace s jeho ďalším predajom, čo malo okrem iného vplyv aj na výšku deklarovaného obratu na účely registrácie na účely DPH.

V nadväznosti na tieto zistenia vydali príslušné daňové orgány rozhodnutie o dodatočnom platobnom výmere na DPH, pričom základ dane určili z predpokladaného maloobchodného predaja tovaru uvedeného na faktúrach vystavených obchodnými partnermi MM, ako aj z predaja tovaru, ktorý MM uskutočnila v období, v ktorom podľa skutočne dosiahnutého obratu mala byť registrovaná na účely DPH.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či v prípade, ak v sklade zdaniteľnej osoby chýba tovar, ktorý jej bol preukázateľne dodaný, a zároveň v účtovníctve danej zdaniteľnej osoby nie sú zahrnuté s tým súvisiace dokumenty, môže správca dane predpokladať, že zdaniteľná osoba dodala tento tovar tretím osobám a určiť základ dane z predaja tohto tovaru na základe dôkazov, ktoré má k dispozícii.

SD EÚ na úvod pripomenul, že v zmysle práva EÚ sú zdaniteľné osoby povinné viesť primerane účtovníctvo, uchovávať všetky faktúry, ako aj predložiť daňové priznanie, v ktorom sú uvedené všetky údaje potrebné na stanovenie splatnej DPH.

SD EÚ uviedol, že neúplné vedenie účtovníctva neumožňuje kontrolu uplatnenia DPH zo strany správca dane, čo môže v konečnom dôsledku zamedziť správne mu výberu DPH a v dôsledku toho narušiť riadne fungovanie spoločného systému DPH, a preto právo EÚ nebráni členským štátom, aby takéto konanie považovali za daňový podvod.

SD EÚ ďalej uviedol, že členské štáty EÚ sú povinné prijať všetky legislatívne a správne opatrenia, aby bojovali proti daňovým podvodom a zabezpečili, že DPH splatná na ich území bude vyberaná v plnej výške. Tieto opatrenia nie sú v rámci práva EÚ bližšie špecifikované, avšak tieto opatrenia, ktoré budú členskými štátmi prijaté s cieľom zabezpečiť správny výber DPH a predchádzať daňovým podvodom, by mali byť v súlade so základnými zásadami proporcionality a neutrality.

SD EÚ konštatoval, že prijaté opatrenia na úrovni vnútroštátnej právnej úpravy vo veci samej nepresahujú rámec toho, čo je potrebné na dosiahnutie cieľa, ktorým je určenie základu dane, ktorý sa bude čo najviac približovať protihodnote skutočne prijatej zdaniteľnou osobou, ktorá si nesplnila povinnosti správneho vedenia účtovníctva a ktorá vykazuje známky podvodného správania, v dôsledku čoho nie je možné zhromaždiť

objektívne informácie o období, v ktorom boli tieto zdaniteľné transakcie uskutočnené, o príjemcoch plnení ani o zdaniteľných príjmoch tejto osoby.

Pokiaľ ide o zásadu neutrality SD EÚ konštatoval, že tejto zásady sa nemôže dovoliavať zdaniteľná osoba, ktorá sa úmyselne podieľala na daňovom podvode zamlčávaním zdaniteľných transakcií a s tým súvisiacich príjmov a ktorá tak ohrozila fungovanie spoločného systému DPH.

SD EÚ rozhodol, že v prípade, ak v sklade zdaniteľnej osoby chýba tovar, ktorý jej bol dodaný, a zároveň v účtovníctve danej zdaniteľnej osoby nie sú zahrnuté s tým súvisiace daňové dokumenty, môže správca dane predpokladať, že zdaniteľná osoba dodala tento tovar tretím osobám a určiť základ dane z predaja tohto tovaru na základe dôkazov, ktoré má k dispozícii.

Skutočnosť, či opatrenia prijaté vnútroštátnou právnou úpravou nepresahujú rámec toho, čo je nevyhnutné na zabezpečenie riadneho výberu DPH a zamedzenie daňovým podvodom, prináleží overiť vnútroštátnemu súdu.

C 340/15 – Christine Nigl a i. proti Finanzamt Waldviertel – Zdaniteľná osoba na účely DPH

Členovia rodiny Niglovej sú spoločníkmi v troch spoločnostiach, ktoré podnikajú v oblasti vinohradníctva. Každá z týchto spoločností prevádzkuje vinice na inom mieste, zamestnáva vlastných zamestnancov, má svoje vlastné strojové vybavenie, a svoje príjmy a výdavky zhromažďuje na vlastnom bankovom účte. Zároveň je každá z týchto spoločností zdaniteľnou osobou na účely DPH.

V roku 2001 založili členovia rodiny obchodnú spoločnosť Wein-Gut Nigl GmbH (ďalej len „WG Nigl“), ktorá nakupuje vína od týchto spoločností za účelom ich ďalšieho predaja predajcom s vínom alebo konečným spotrebiteľom v mene a na účet každej z týchto spoločností. Okrem toho spoločnosť WG Nigl vyrába aj vlastné víno a prevádzkuje hotel s reštauráciou.

Zároveň spoločnosť WG Nigl centralizovane nakupuje 15 – 20 % vybavenia potrebného na produkciu vína v predmetných spoločnostiach a spolu s ostatnými prevádzkovými nákladmi ich následne alokuje na jednotlivé spoločnosti v závislosti od množstva vyrobeného vína. Vína vyrobené predmetnými spoločnosťami sa predávajú pod spoločnou značkou Weingut Nigl a za spoločne stanovené ceny.

Na základe daňovej kontroly, ktorá sa uskutočnila v roku 2012, nadobudli príslušné daňové orgány presvedčenie,

že vzhľadom na vzájomné úzke ekonomické a organizačné prepojenie troch predmetných spoločností je nutné považovať ich za jedno združenie osôb. Príslušné daňové orgány sa tak domnievali, že existujú iba dve osoby, ktoré sú zdaniteľnými osobami na účely DPH, a to združenie osôb, ktorého členmi mali byť tri dotknuté spoločnosti, a spoločnosť WG Nigl.

SD EÚ sa okrem iného zaoberal otázkou, či je nutné, z hľadiska DPH, považovať za nezávislé zdaniteľné osoby spoločnosti, ktoré vystupujú nezávisle voči svojim dodávateľom, orgánom verejnej moci a do určitej miery aj voči svojim zákazníkmi, a z ktorých každá zabezpečuje vlastnú výrobu použitím vlastných výrobných prostriedkov, keď veľká časť z ich výrobkov je uvádzaná na trh pod spoločnou značkou prostredníctvom obchodnej spoločnosti, v ktorej majú obchodný podiel jednotliví členovia dotknutých spoločností ako aj iní členovia dotknutej rodiny.

SD EÚ uviedol, že v zmysle práva EÚ sa za zdaniteľnú osobu považuje každá osoba, ktorá nezávisle a na akomkoľvek mieste vykonáva akúkoľvek ekonomickú činnosť bez ohľadu na účel alebo výsledky tejto činnosti.

SD EÚ ďalej uviedol, že za účelom určenia nezávislosti vykonávanej ekonomickej aktivity je potrebné preskúmať, či dotknutá osoba vykonáva činnosť vo vlastnom mene, na svoj vlastný účet a na svoju vlastnú zodpovednosť, a či znáša hospodárske riziko spojené s výkonom tejto činnosti.

SD EÚ konštatoval, že ak spoločnosti, ako sú vo veci samej, samostatne prevádzkujú vinohrady, používajú takmer výlučne vlastné výrobné prostriedky, zamestnávajú vlastných zamestnancov a vystupujú nezávisle voči svojim dodávateľom, orgánom verejnej moci a v určitej miere aj voči zákazníkmi, svedčí to o tom, že každá z týchto spoločností vykonáva činnosť vo svojom vlastnom mene, na svoj účet a svoju zodpovednosť. Skutočnosť, že v tejto súvislosti existuje určitá forma spolupráce medzi dotknutými spoločnosťami a obchodnou spoločnosťou WG Nigl, najmä pokiaľ ide o uvádzanie produktov na trh pod spoločnou značkou, nemôže postačovať na spochybnenie nezávislosti dotknutých spoločností a viesť k záveru, že neznášajú riziko spojené s vykonávaním svojej ekonomickej činnosti.

SD EÚ okrem iného rozhodol, že spoločnosti, ako sú vo veci samej, ktoré vystupujú nezávisle voči svojim dodávateľom, orgánom verejnej moci a do určitej miery aj voči svojim zákazníkmi, a z ktorých každá zabezpečuje vlastnú výrobu použitím vlastných výrobných prostriedkov, pričom veľká časť z ich výrobkov je uvádzaná na trh pod spoločnou značkou prostredníctvom obchodnej spoločnosti, v ktorej majú obchodný podiel jednotliví členovia dotknutých spoločností ako aj iní členovia dotknutej rodiny, sa musia z pohľadu DPH považovať za nezávislé zdaniteľné osoby.



Ivana Dvořáková
idvorakova@deloittece.com



Katarína Mikovinyová
kmikovinyova@deloittece.com

V prípade akýchkoľvek otázok ohľadom informácií uvedených v tejto publikácii sa, prosím, spojte so svojou kontaktnou osobou z daňového oddelenia spoločnosti Deloitte alebo s jedným z nasledujúcich odborníkov:



Partner

Larry Human
lhuman@deloitteCE.com



Partner

Martin Rybár
mrybar@deloitteCE.com



Zdaňovanie spoločností

Jana Farkašová
jafarkasova@deloitteCE.com



Slovenské účtovníctvo a IFRS

Ľudmila Buzgová
lbuzgova@deloitteCE.com



Zdaňovanie fyzických osôb

Ľubica Dumitrescu
ldumitrescu@deloitteCE.com



Korean Desk

Kyu-Mann Huh
kmhuh@deloitteCE.com



DPH a clá

Ján Skorka
jsorka@deloitteCE.com



Právne oddelenie

Miroslava Terem Greštiaková
mgrestiakova@deloitteCE.com



Transferové oceňovanie

Martin Sabol
msabol@deloitteCE.com

Deloitte Tax s.r.o.
Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222
www.deloitte.sk

Deloitte Legal s.r.o.
Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222
www.deloittelegal.sk

Naše kancelárie

Bratislava

Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222

Žilina

Veľká Okružná
010 01 Žilina
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222

Košice

Štúrova 28
040 01 Košice
Tel.: +421 55 728 1811
Fax: +421 55 728 1827

Deloitte SK | mobile application

Newsletters | Publications | Seminars | Alerts | Videos



Táto publikácia obsahuje len všeobecné informácie a spoločnosť Deloitte Touche Tohmatsu Limited, jej členské firmy ani ich pridružené spoločnosti (spolu ďalej len „sieť Deloitte“) prostredníctvom nej neposkytuje účtovné, obchodné, finančné, investičné, právne, daňové ani iné odborné poradenstvo či služby. Táto publikácia nenahrádza odborné poradenstvo či služby a nemožno ju teda považovať za materiál, na základe ktorého by bolo možné prijímať rozhodnutia alebo vykonávať kroky, ktoré môžu mať dopad na Vaše financie alebo podnikanie. Pred prijatím akýchkoľvek rozhodnutí alebo vykonaním krokov, ktoré môžu mať vplyv na Vaše financie alebo podnikanie, by ste mali požiadať o poradenstvo kvalifikovaného odborného poradcu. Žiadny subjekt zo siete Deloitte nezodpovedá za žiadne škody, ktoré vznikli akejkoľvek osobe v dôsledku spoliehania sa na túto publikáciu.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej privátnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou, a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry spoločnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jej členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/o-nas.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, práva, podnikového a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálne prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 225 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.