



Zmeny v zákone o dani z pridanej hodnoty

V Zbierke zákonov SR boli dňa 15. novembra 2016 vyhlásené zákony č. 297/2016 a č. 298/2016, ktorými sa mení a dopĺňa zákon o DPH. Medzi najdôležitejšie zmeny patria:

- **Odloženie účinnosti samozdanenia dovozu tovaru z tretích krajín**, ktorá bude aplikovaná v závislosti od výšky dlhu verejnej správy SR.
- **Právna fikcia pri uplatňovaní prenosu daňovej povinnosti v sektore stavebníctva** – príjemca plnenia je osobou povinnou platiť daň v prípade, ak dodávateľ má za to, že ním dodané stavebné práce alebo tovar s inštaláciou a montážou podliehajú prenosu daňovej povinnosti a ním vyhotovená faktúra obsahuje slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“.
- **Uvádzanie faktúr s prenosom daňovej povinnosti v sektore stavebníctva dodávateľom v kontrolnom výkaze DPH** – dodávateľ má povinnosť uvádzať tieto dodania v časti A.2 kontrolného výkazu DPH aj napriek tomu, že ich neuvádza vo svojom DPH priznaní.
- **Náhrada za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly** – nárok na úrok z nadmerného odpočtu vzniká platiteľovi, ak daňový úrad začal daňovú kontrolu v lehote na vrátenie nadmerného odpočtu a ak obdobie zadržania nadmerného odpočtu je viac ako šesť mesiacov odo dňa uplynutia lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu. Platiteľ nemusí o priznanie úroku z nadmerného odpočtu žiadať, daňový úrad mu o jeho priznaní vydá rozhodnutie z úradnej moci. Nárok na úrok z nadmerného odpočtu sa vzťahuje aj na prebiehajúce daňové kontroly, ktoré neboli ukončené k 1. januáru 2017.

Uvedené zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2017 okrem ustanovení týkajúcich sa dovozu tovaru, ktoré sú účinné od 31. decembra 2016.

Nový vzor a poučenie ku kontrolnému výkazu DPH

V nadväznosti na schválenú novelu zákona o DPH bol vo Finančnom spravodajcovi č. 11/2016 publikovaný nový vzor kontrolného výkazu DPH, ako aj aktualizované poučenie na jeho vyplnenie.

Nový vzor kontrolného výkazu si vyžiadala zmena zákona o DPH, v zmysle ktorej bude dodávateľ od 1. januára 2017 povinný uvádzať faktúry, pri ktorých sa bude uplatňovať prenos daňovej povinnosti na príjemcu v sektore stavebníctva, v časti A.2 kontrolného výkazu DPH. Štruktúra a forma kontrolného výkazu DPH však zostáva nezmenená a jedinou zmenou je aktualizovaný popis časti A.2 kontrolného výkazu DPH, ktorý je doplnený v tom zmysle, že sa vzťahuje aj na plnenia, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH.

Nový vzor kontrolného výkazu DPH sa prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie január 2017, resp. za 1. štvrtrok 2017.

Spolu s novým vzorom kontrolného výkazu DPH zverejnilo Ministerstvo financií SR aj aktualizované poučenie na jeho vyplnenie, ktoré bolo doplnené najmä v súvislosti s vyššie uvedeným uvádzaním faktúr s prenosom daňovej povinnosti v sektore stavebníctva v časti A.2 kontrolného výkazu DPH.

Súdny dvor Európskej únie v oblasti DPH

C-24/15 – Josef Plöckl proti Finanzamt Schrobenuhausen – Právo na oslobodenie od DPH pri premiestnení tovaru zdaniteľnej osoby v rámci EÚ v prípade nedodržania povinnosti predložiť IČ DPH členského štátu určenia

V roku 2006 obstaral pán Josef Plöckl (ďalej len „pán Plöckl“) v mene a na účet svojej spoločnosti HD Equipment motorové vozidlo. V priebehu roku 2006 bolo toto vozidlo prepravené z Nemecka do Španielska, kde bolo v roku 2007 predané španielskej spoločnosti D SL.

Pán Plöckl v danej súvislosti deklaroval v roku 2007 vo svojom nemeckom DPH priznaní dodanie vozidla španielskej spoločnosti D SL ako dodanie tovaru v rámci EÚ, ktoré je oslobodené od DPH.

Príslušné daňové orgány sa však domnievali, že pán Plöckl si premiestnil v roku 2006 dané vozidlo z Nemecka do Španielska, pričom takéto premiestnenie tovaru má podliehať DPH v Nemecku, nakoľko pán Plöckl neoznámil IČ DPH pridelené Španielskom, a teda nepredložil dôkaz, ktorý sa požaduje na účely preukázania oslobodenia od DPH.

Vnútroštátny súd sa obrátil na SD EÚ s otázkou, či môžu členské štáty odmietnuť oslobodiť od DPH

premiestnenie tovaru zdaniteľnej osoby v rámci EÚ z dôvodu, že táto zdaniteľná osoba neoznámila IČ DPH pridelené členským štátom určenia, ak ostatné podmienky pre oslobodenie od DPH sú splnené, t. j. tovar bol prepravený do iného členského štátu a zároveň neexistuje žiadna konkrétna indícia, že by išlo o daňový podvod.

SD EÚ uviedol, že premiestnenie vlastného tovaru zdaniteľnou osobou v rámci EÚ musí byť oslobodené od DPH v členskom štáte pôvodu v rozsahu, v akom by bola transakcia oslobodená v zmysle práva EÚ, ak by sa uskutočnila v prospech inej zdaniteľnej osoby.

SD EÚ ďalej uviedol, že stanovenie podmienok pre oslobodenie od DPH pri premiestnení tovaru zdaniteľnou osobou v rámci EÚ je v kompetencii členských štátov, ktoré majú prijať také opatrenia, ktoré zabezpečia správny výber DPH a predchádzanie daňovým podvodom, a ktoré nebudú presahovať rámec toho, čo je potrebné na dosiahnutie týchto cieľov.

SD EÚ konštatoval, že vnútroštátne opatrenie ako je vo veci samej, ktoré podriaďuje právo na oslobodenie od DPH dodržaním formálnych požiadaviek bez zohľadnenia vecných požiadaviek a najmä bez preskúmania, či tieto vecné požiadavky boli splnené, presahuje rámec toho, čo je potrebné na zabezpečenie správneho výberu DPH a navyše je v rozpore so zásadou daňovej neutrality, v zmysle ktorej sa má uplatniť oslobodenie od DPH, ak sú splnené vecné požiadavky, hoci určité formálne požiadavky boli zdaniteľnou osobou zanedbané.

SD EÚ ďalej konštatoval, že povinnosť oznámiť IČ DPH pridelené členským štátom určenia predstavuje formálnu požiadavku z hľadiska práva na oslobodenie od DPH, pričom jeho predloženie by malo predstavovať dôkaz, že premiestnenie tovaru v rámci EÚ sa uskutočnilo za účelom podnikania danej zdaniteľnej osoby, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby v danom členskom štáte. Ako však ďalej uvádza SD EÚ, v rámci práva EÚ sa pojem „zdaniteľná osoba“ nevykladá tak, že dotknutá osoba musí nevyhnutne disponovať IČ DPH, a preto predloženie IČ DPH nepredstavuje vecnú, ale formálnu požiadavku na účely oslobodenia od DPH.

SD EÚ na záver pripomenul, že na základe ustálenej judikatúry SD EÚ, je možné zamietnuť právo na oslobodenie od DPH v prípade nesplnenia formálnych požiadaviek iba v dvoch prípadoch. Ak sa zdaniteľná osoba zámerne zúčastnila daňového podvodu alebo v prípade, ak neexistujú dôkazy o tom, že boli splnené vecné požiadavky na účely oslobodenia od DPH.

SD EÚ rozhodol, že členské štáty nemôžu zamietnuť oslobodenie od DPH pri premiestnení tovaru zdaniteľnej osoby v rámci EÚ z dôvodu, že táto zdaniteľná osoba neoznámila IČ DPH pridelené členským štátom určenia, ak neexistuje žiadna konkrétna indícia, že by išlo o daňový podvod, tovar bol prepravený do iného členského štátu EÚ a ostatné podmienky na oslobodenie od DPH sú rovnako splnené.

C-432/15 – Pavlína Baštová proti Odvolací finanční ředitelství ČR – Poskytnutie koňa zdaniteľnou osobou usporiadateľovi dostihových závodov – Poskytnutie služieb za protihodnotu a právo na odpočítanie DPH z nákladov súvisiacich s prípravou koní na dostihy

Pavlína Baštová (ďalej len „pani Baštová“) prevádzkuje dostihovú stajňu, v ktorej chová a trénuje na účely pretekania na dostihoch vlastné kone, ako aj cudzie kone. Okrem toho sú tu ustajnené aj kone, ktoré pani Baštová využíva na agroturistiku a tréning mladých koní, ako aj chovné kobyly a žriebäta určené na predaj.

Príjmy, ktoré dosahuje pani Baštová prevádzkovaním dostihovej stajne, zahŕňajú na jednej strane odmeny a ceny získané vlastnými koňmi za umiestnenie na ocenenom mieste a trénerské podiely z cien získaných za umiestnenie cudzích koní na ocenenom mieste, a na druhej strane príjmy získané od majiteľov cudzích koní za prevádzku dostihovej stajne t. j. za ustajnenie, kŕmenie a prípravu ich koní na dostihy.

Náklady, ktoré vznikajú v súvislosti s prevádzkovaním dostihovej stajne, sa týkajú vlastných aj cudzích koní a patria sem najmä náklady na prihlášku, na štartovné a asistenciu na dostihoch, náklady na krmivo a výstroj jazdca, veterinárne služby a zabezpečenie liečiv pre kone, poradenské služby a ďalšie prevádzkové náklady (napr. spotreba elektriny v stajni, spotreba nafty pri prevoze koní, náklady na rotačné zariadenie na výrobu sena atď.).

Vnútroštátne daňové orgány sa domnievali, že pani Baštová nemá nárok na odpočítanie DPH z vyššie uvedených prijatých plnení v plnom rozsahu, nakoľko časť z týchto plnení sa používa na starostlivosť a prípravu jej vlastných koní na dostihy. Zároveň tiež spochybnili zaradenie poskytovania služieb prevádzky dostihovej stajne pre majiteľov cudzích koní do zníženej sadzby DPH.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či poskytnutie koňa usporiadateľovi dostihov možno považovať za poskytnutie služby za protihodnotu a v prípade, ak to možné nie je, či aj napriek tomu má zdaniteľná osoba, ktorá podniká v oblasti chovu a tréningu vlastných

a cudzích dostihových koní, nárok na odpočítanie DPH zaplatenej na vstupe v plnom rozsahu z dôvodu, že tieto náklady sú súčasťou všeobecných výdavkov súvisiacich s ekonomickou činnosťou tejto zdaniteľnej osoby. Okrem toho sa SD EÚ tiež zaoberal otázkou, či jediné komplexné plnenie tvorené viacerými zložkami spočívajúcimi najmä v tréningu koní, využívaní športových zariadení, ustajnení koní, kŕmení a ďalšej starostlivosti môže byť predmetom zníženej sadzby DPH.

SD EÚ na úvod pripomenul, že poskytnutie služieb za protihodnotu vyžaduje v zmysle práva EÚ existenciu priamej a bezprostrednej súvislosti medzi poskytovanou službou a protihodnotou získanou zdaniteľnou osobou, pričom takáto priama súvislosť je považovaná za preukázanú vtedy, ak existuje právny vzťah, v rámci ktorého dôjde k výmene vzájomných plnení a odmena prijatá poskytovateľom predstavuje skutočnú protihodnotu za službu poskytnutú príjemcovi služby.

V tejto súvislosti SD EÚ uviedol, že službu, ktorá spočíva v umožnení účasti koňa na dostihoch nie je možné považovať za skutočnú protihodnotu poskytnutia koňa usporiadateľovi dostihov, nakoľko v uvedenom prípade je skutočnou protihodnotou k tejto službe poplatok za prihlásenie a štartovné koňa na dostihoch uhrádzaný majiteľmi koní. SD EÚ ďalej uviedol, že za skutočnú protihodnotu poskytnutia koňa usporiadateľovi dostihov nie je možné považovať ani odmenu, ktorá je vyplácaná usporiadateľom dostihov za dosiahnutie určitých výsledkov resp. za umiestnenie koňa na ocenených miestach, nakoľko získanie takejto odmeny závisí do istej miery od náhody.

SD EÚ konštatoval, že neistota a náhodný charakter, pokiaľ ide o samotnú odmenu, vylučujú existenciu priamej súvislosti medzi poskytnutím koňa usporiadateľovi dostihov a získaním ceny. Navyše, ak by sa získaná cena považovala za skutočnú protihodnotu za poskytnutie koňa usporiadateľovi dostihov, posudzovanie uvedenej služby ako zdaniteľnej transakcie by záviselo od výsledkov, ktoré daný koň v dostihoch dosiahne, čo by bolo v rozpore s ustálenou judikatúrou SD EÚ, v zmysle ktorej má pojem „poskytovanie služieb“ objektívnu povahu a použije sa bez ohľadu na účel a výsledky dotknutých transakcií.

SD EÚ ďalej uviedol, že právo na odpočítanie DPH z prijatých plnení môže zdaniteľná osoba uplatniť aj napriek tomu, že neexistuje priama a bezprostredná súvislosť medzi konkrétnou transakciou na vstupe a jedinou alebo viacerými transakciami na výstupe, ak náklady na takéto prijaté plnenia bezprostredne súvisia s jej ekonomickou činnosťou resp. tvoria súčasť celkových nákladov vynaložených zdaniteľnou osobou

a podstatným spôsobom sa podieľajú na cene tovarov alebo služieb, ktoré táto zdaniteľná osoba poskytuje.

SD EÚ v tejto súvislosti konštatoval, že v prípade, ak sú kone patriace prevádzkovateľovi dostihovej stajne určené na predaj alebo ich účasť na dostihoch, je nesporné, že skúsenosti koňa ako aj dobré meno, ktoré získa v súvislosti s účasťou na dostihoch, majú vplyv na predajnú cenu koňa, pričom úspechy koní v dostihoch prinášajú so sebou aj zviditeľnenie a reklamu danej dostihovej stajne, čo v konečnom dôsledku môže ovplyvniť aj cenu služieb za prípravu a tréning cudzích koní. Poskytnutie vlastných koní na dostihy tak môže v konečnom dôsledku podporovať celkovú ekonomickú činnosť tejto dostihovej stajne, čo prináleží overiť vnútroštátnemu súdu.

V súvislosti s uplatnením zníženej sadzby DPH na poskytovanú službu prevádzky dostihovej stajne pre majiteľov cudzích koní, SD EÚ uviedol, že zníženu sadzbu DPH je v zmysle práva EÚ možné uplatniť v prípade tzv. používania športových zariadení, ktoré sa týka práva používať zariadenia určené na vykonávanie športu a telesnej výchovy a tiež ich využívania na tento účel, pričom je úlohou vnútroštátnemu súdu, aby posúdil, či niektorá zo zložiek danej poskytovanej služby napĺňa uvedenú definíciu používania športových zariadení.

SD EÚ pripomenul, že každé plnenie sa má za normálnych okolností považovať za odlišné a nezávislé, avšak viaceré odlišné plnenia, ktoré sa môžu poskytovať aj oddelene, sa musia považovať za jediné plnenie, ak nie sú nezávislé. O takéto jediné plnenie ide najmä vtedy, ak sú viaceré prvky či úkony tak úzko zviazané, že objektívne tvoria jedno plnenie, ktorého rozčlenenie by bolo neprirodené. V takom prípade je potrebné sa na jednu alebo viacero zložiek plnenia pozeráť ako na hlavné plnenie, zatiaľ čo na jednu alebo viacero iných zložiek treba hľadieť ako na jedno alebo viacero vedľajších plnení, ktoré podliehajú rovnakému daňovému režimu ako hlavné plnenie. V prípade, ak nie je možné identifikovať hlavné a vedľajšie plnenia, zložky tvoriace toto plnenie je potrebné považovať za rovnocenné.

SD EÚ konštatoval, že v prípade, ak vnútroštátny súd potvrdí, že služba poskytovaná pani Baštovou majiteľom cudzích koní, ktorá spočíva v tréningu koní, vo využívaní športových zariadení a ustajnení koní, ich kŕmenia a ďalšej starostlivosti o tieto kone je jediným komplexným plnením, nebude možné uplatniť na toto komplexné plnenie zníženu sadzbu DPH, nakoľko sa z dostupných

informácií zdá, že služby spočívajúce v tréningu a používaní športových zariadení tvoria v rámci komplexného plnenia dve hlavné zložky, ktoré majú z hľadiska cieľa rovnocenný význam, zatiaľ čo plnenia súvisiace s ustajnením, kŕmením a starostlivosťou o kone sú vo vzťahu k týmto dvom zložkám vedľajšie.

SD EÚ rozhodol, že poskytnutie koňa jeho majiteľom usporiadateľovi dostihov na účely účasti tohto koňa na dostihoch nie je poskytnutím služby za protihodnotu za predpokladu, že za toto poskytnutie sa nevypláca odmena za účasť alebo iná priama odmena a cenu za umiestnenie, ktorá môže byť stanovená aj vopred, získavajú iba majitelia tých koní, ktorí sa umiestnili v dostihoch na ocenenom mieste. Naopak, poskytnutie koňa usporiadateľovi dostihov by bolo považované za poskytnutie služby za protihodnotu v prípade, ak by usporiadateľ poskytol odmenu nezávisle od umiestnenia koňa v dostihoch. SD EÚ ďalej rozhodol, že zdaniteľná osoba, ktorá chová a trénuje svoje vlastné kone, ako aj cudzie kone, má právo na odpočítanie DPH zaplatenej na vstupe v rámci transakcií súvisiacich s prípravou a účasťou koní patriacich tejto zdaniteľnej osobe na dostihoch z dôvodu, že náklady súvisiace s týmito transakciami sú súčasťou všeobecných nákladov súvisiacich s jej ekonomickou činnosťou, avšak pod podmienkou, že náklady vynaložené na každú z predmetných transakcií vykazujú priamu a bezprostrednú súvislosť s celou touto činnosťou. Môže sa to týkať situácie, keď takto vynaložené náklady súvisia s dostihovými koňmi určenými na predaj alebo ak príprava uvedených koní slúži z objektívneho hľadiska na podporu ekonomickej činnosti, čo však prináleží overiť vnútroštátnemu súdu.

V otázke uplatnenia zníženej sadzby DPH SD EÚ rozhodol, že jediné komplexné poskytnutie služieb, ktoré zahŕňa viaceré zložky, ako je tréning koní, používanie športových zariadení, ustajnenie koní, kŕmenie a ďalšia starostlivosť o kone, nemôže podliehať zníženej sadzbe DPH, ak tréning koní a používanie športových zariadení tvoria dve rovnocenné zložky tohto komplexného plnenia, alebo v prípade, ak tréning koní tvorí hlavnú zložku komplexného plnenia, čo však prináleží overiť vnútroštátnemu súdu.



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

Komenského 8854/19
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.