



Súdny dvor Európskej únie v oblasti DPH

C-665/16 Gmina Wrocław – Prevod vlastníctva majetku obce na štátnu pokladnicu za náhradu na účely výstavby štátnej cesty

Obec Wrocław je vlastníkom viacerých nehnuteľností. Jej starosta, ktorý je výkonným orgánom obce, je zároveň poverený správou nehnuteľností vo vlastníctve štátnej pokladnice nachádzajúcich sa na území obce.

Na základe rozhodnutia vojvodu Dolného Sliezska bolo z dôvodu výstavby štátnej cesty prevedené vlastníctvo k určitým nehnuteľnostiam z obce Wrocław na štátnu pokladnicu. Vojvoda Dolného Sliezska tiež stanovil výšku náhrady pre obec a nariadil jej úhradu.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či prevod vlastníctva k nehnuteľnostiam obce Wrocław v prospech štátnej pokladnice za náhradu, ktorý sa uskutoční na základe príkazu orgánu verejnej moci, predstavuje transakciu podliehajúcu DPH v prípade, ak tá istá osoba zastupuje tak vyvlastňovací orgán, ako aj vyvlastnenú obec, obec bude v praxi naďalej spravovať uvedené nehnuteľnosti a vyplatenie náhrady sa vykoná iba prostredníctvom interného účtovného prevodu v rámci rozpočtu obce.

SD EÚ uviedol, že v zmysle práva EÚ je dodaním tovaru prevod práva nakladať s hmotným majetkom ako vlastníč, ako aj prevod vlastníckeho práva

k hmotnému majetku za náhradu na základe rozhodnutia vydaného štátnym orgánom alebo na základe zákona.

SD EÚ ďalej uviedol, že zatiaľ čo v prvom prípade, ktorý predstavuje všeobecnú definíciu dodania tovaru, sa nesleduje prevod vlastníctva v právnom zmysle, ale prevod tzv. ekonomického vlastníctva, v druhom prípade ide skôr o špecifické ustanovenie, ktoré sa uplatňuje v situáciách, keď dochádza k tzv. vyvlastneniu majetku, pričom v uvedenom prípade je podľa SD EÚ prevod právneho vlastníctva k danému majetku postačujúci na to, aby sa transakcia považovala za dodanie tovaru na účely DPH.

SD EÚ ďalej konštatoval, že náhrada, ktorú dostane obec Wrocław, priamo súvisí s prevodom vlastníctva k nehnuteľnostiam z obce na štátnu pokladnicu, a preto pokiaľ došlo k jej vyplateniu, je irelevantné, že sa vyplatenie náhrady uskutočnilo len prostredníctvom interného účtovného prevodu v rámci toho istého rozpočtu. Vnútroštátnemu súdu prináleží overiť, či došlo k vyplateniu tejto náhrady, a či v čase prevodu vlastníckeho práva k nehnuteľnostiam konala obec ako zdaniteľná osoba na účely DPH.

SD EÚ rozhodol, že prevod vlastníctva k nehnuteľnosti, ktorá je majetkom obce, zdaniteľnej osoby na účely DPH, v prospech štátnej pokladnice uskutočnený

Nepriame dane

na základe zákona a za náhradu, predstavuje transakciu podliehajúcu DPH, a to aj v prípade, ak tá istá osoba zastupuje vyvlastňovací orgán, aj vyvlastnenú obec, obec bude v praxi naďalej spravovať uvedenú nehnuteľnosť a vyplatenie náhrady sa vykoná iba prostredníctvom interného účtovného prevodu v rámci rozpočtu obce.

C-320/17 – Marle Participations SARL – Priame alebo nepriame zapojenie holdingu do riadenia jeho dcérskych spoločností

Marle Participations SARL (ďalej len „spoločnosť“) je holdingová spoločnosť, ktorá spravuje podiely vo viacerých dcérskych spoločnostiach, ktorým tiež prenajíma nehnuteľný majetok. V roku 2009 spoločnosť uskutočnila reštrukturalizáciu, v rámci ktorej došlo k predaju a nadobudnutiu cenných papierov. Spoločnosť si odpočítala DPH na vstupe z výdavkov vynaložených v súvislosti s touto reštrukturalizáciou.

Podľa príslušných vnútroštátnych orgánov však výdavky vynaložené holdingovou spoločnosťou v súvislosti s nadobudnutím podielov v jej dcérskych spoločnostiach, z ktorých si spoločnosť odpočítala DPH, zodpovedajú uskutočneniu kapitálových operácií, ktoré nezakladajú právo na odpočítanie DPH na vstupe, pokiaľ sa holdingová spoločnosť priamo alebo nepriamo nezapája do riadenia týchto dcérskych spoločností.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či a za akých podmienok predstavuje prenájom nehnuteľnosti holdingovou spoločnosťou dcérskej spoločnosti priame alebo nepriame zapojenie sa do riadenia tejto dcérskej spoločnosti, ktoré treba považovať za ekonomickú činnosť na účely DPH, a v dôsledku ktorého sa priznáva spoločnosti právo na odpočítanie DPH z výdavkov, ktoré vynaložila v súvislosti s nadobudnutím podielov v dcérskej spoločnosti.

SD EÚ pripomenul, že v zmysle ustálenej judikatúry SD EÚ holdingová spoločnosť, ktorej jediným predmetom činnosti je získavanie podielov v iných spoločnostiach bez toho, aby sa priamo alebo nepriamo zapájala do riadenia týchto spoločností, nemá postavenie zdaniteľnej osoby, a preto si nemôže uplatniť ani právo na odpočítanie DPH.

Samotné nadobudnutie a držbu obchodných podielov totiž nie je možné považovať za ekonomickú činnosť na účely DPH, keďže nepredstavuje využitie majetku na účely dosiahnutia trvalého príjmu; prípadná dividenda ako výnos z tohto podielu vyplýva len z vlastníctva majetku. V prípade, ak by však účasť holdingovej spoločnosti v jej dcérskych spoločnostiach súvisela s priamym alebo nepriamym zapojením sa do riadenia

týchto spoločností, v ktorých boli podiely nadobudnuté, takéto zapojenie podľa SD EÚ predstavuje ekonomickú činnosť na účely DPH.

V rámci judikatúry SD EÚ sa ako príklad činností, ktoré predstavujú zapojenie sa holdingovej spoločnosti do riadenia jej dcérskych spoločností uvádza poskytovanie administratívnych, účtovných, finančných, obchodných, informačných či technických služieb, avšak SD EÚ v tejto súvislosti upresnil, že nejde o taxatívne vymedzenie činností, a pod pojmom „zapojenie holdingu do riadenia jeho dcérskej spoločnosti“ je potrebné rozumieť všetky plnenia zakladajúce ekonomickú činnosť na účely DPH, ktoré vykonáva holding v prospech svojej dcérskej spoločnosti.

SD EÚ konštatoval, že prenájom nehnuteľnosti holdingovou spoločnosťou jej dcérskej spoločnosti, ktorá ju využíva ako výrobnú prevádzku, predstavuje zapojenie holdingovej spoločnosti do jej riadenia za predpokladu, že poskytované služby majú trvalý charakter, nie sú oslobodené od DPH a existuje priama súvislosť medzi poskytnutou službou a prijatou protihodnotou od príjemcu služieb. Splnenie uvedených podmienok prináleží overiť vnútroštátnemu súdu.

SD EÚ ďalej konštatoval, že výdavky vynaložené holdingovou spoločnosťou v súvislosti s nadobudnutím podielov v dcérskych spoločnostiach, ktorá sa zapája do riadenia týchto dcérskych spoločností, je potrebné považovať za výdavky, ktoré sú súčasťou jej všeobecných výdavkov, a holdingová spoločnosť má v zásade právo na odpočítanie DPH v plnom rozsahu. Pokiaľ sa však holdingová spoločnosť zapája do riadenia len niektorých z jej dcérskych spoločností a vo vzťahu k ostatným nevykonáva žiadnu ekonomickú činnosť, DPH z vynaložených výdavkov je možné odpočítať iba pomerne, pričom je na členských štátoch EÚ, aby stanovili objektívny spôsob výpočtu.

SD EÚ rozhodol, že prenájom nehnuteľnosti holdingovou spoločnosťou jej dcérskej spoločnosti predstavuje zapojenie sa do riadenia tejto dcérskej spoločnosti, ktoré sa považuje za ekonomickú činnosť na účely DPH, a zakladá právo na odpočítanie DPH z výdavkov vynaložených spoločnosťou na nadobudnutie podielov v tejto dcérskej spoločnosti za predpokladu, že poskytnuté služby majú trvalý charakter, nie sú oslobodené od DPH a poskytujú sa za protihodnotu, pričom medzi poskytnutou službou a prijatou protihodnotou existuje priama súvislosť.

SD EÚ ďalej rozhodol, že výdavky v súvislosti s nadobudnutím podielov v dcérskych spoločnostiach vynaložené holdingovou spoločnosťou, ktorá sa zapája do ich riadenia tým, že im prenajíma nehnuteľnosť,

Nepriame dane

sa majú považovať za výdavky, ktoré sú súčasťou jej všeobecných výdavkov, a holdingová spoločnosť má v zásade právo na odpočítanie DPH v plnom rozsahu.

V prípade, ak sa však holdingová spoločnosť zapája do riadenia len niektorých z dcérskych spoločností, DPH z vynaložených výdavkov je možné odpočítať iba pomerne.

C-421/17 Polfarmex – Prevod nehnuteľného majetku na akcionára výmenou za odstúpenie akcií

Spoločnosť Polfarmex Spółka Akcyjna w Kutnie (ďalej len „Polfarmex“) plánovala uskutočniť reštrukturalizáciu svojho základného imania odkúpením časti akcií, ktoré v jej základnom imaní vlastnila iná spoločnosť. Spoločnosť Polfarmex ako protihodnotu za toto „stiahnutie akcií z obehu“ ponúkla vlastnícke právo k pozemkom, budovám a ich zariadeniam.

Spoločnosť Polfarmex sa domnievala, že tieto transakcie by nemali podliehať DPH, pretože pri týchto plneniach nebude Polfarmex konať v rámci výkonu svojej ekonomickej činnosti. Tieto plnenia majú predstavovať jedno komplexné plnenie skladajúce sa zo stiahnutia akcií z obehu a platby za tento úkon a bolo by nesprávne, ak by sa na daňové účely posudzovalo samostatne. Podľa poľského ministerstva financií však prevod nehnuteľného majetku za protihodnotu vo forme akcií, ktoré budú stiahnuté z obehu, predstavuje dodanie tovaru za protihodnotu podliehajúce DPH.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či prevod vlastníckeho práva k nehnuteľnému majetku akciovou spoločnosťou na akcionára ako protihodnota za odkúpenie jeho akcií v rámci mechanizmu stiahnutia akcií z obehu stanoveného vnútroštátnou právnou úpravou predstavuje dodanie tovaru za protihodnotu podliehajúce DPH.

SD EÚ uviedol, že plnenie v zásade podlieha DPH, ak dochádza k prevodu vlastníckeho práva za protihodnotu na území členského štátu EÚ zdaniteľnou osobou, ktorá koná v postavení zdaniteľnej osoby.

SD EÚ konštatoval, že je nesporné, že uvedená transakcia bude viesť k prevodu vlastníckeho práva k nehnuteľnému majetku, ako aj to, že Polfarmex má postavenie zdaniteľnej osoby a že k plneniu dôjde na území členského štátu EÚ.

Pokiaľ ide o odplatnú povahu plnenia, SD EÚ pripomenul, že plnenie sa uskutoční za protihodnotu iba vtedy, ak medzi dodávateľom a kupujúcim existuje právny vzťah, v rámci ktorého dochádza k vzájomnej výmene plnení, pričom odmena prijatá dodávateľom predstavuje

skutočnú protihodnotu za dodaný tovar. Podľa SD EÚ je tak splnená i táto podmienka, keďže v danom prípade existuje medzi spoločnosťou Polfarmex a akcionárom právny vzťah, v rámci ktorého Polfarmex prevádza vlastnícke právo k nehnuteľnému majetku na akcionára výmenou za akcie, ktoré tento akcionár vlastní.

SD EÚ ďalej uviedol, že zdaniteľná osoba v zásade koná v postavení zdaniteľnej osoby len vtedy, ak tak robí v rámci svojej ekonomickej činnosti, pričom činnosť sa vo všeobecnosti považuje za „ekonomickú“, ak má nepretržitý charakter a je vykonávaná za odmenu.

SD EÚ konštatoval, že vzhľadom na vzájomnú povahu plnení a dvojaké postavenie spoločnosti Polfarmex a akcionára (ako dodávateľa i nadobúdateľa) v rámci ich právneho vzťahu, je potrebné dotknuté plnenia odlišovať. Podľa SD EÚ, ak sa preukáže, že prevod nehnuteľností spoločnosťou Polfarmex na akcionára, kde protihodnotou je stiahnutie jeho akcií z obehu, súvisí s ekonomickou činnosťou spoločnosti Polfarmex, čo prináleží overiť vnútroštátnemu súdu, toto plnenie bude podliehať DPH. Pokiaľ ide o plnenie spočívajúce v stiahnutí akcií z obehu, v zmysle ustálenej judikatúry SD EÚ samotné nadobudnutie alebo vlastníctvo podielov, resp. akcií nemožno považovať za ekonomickú činnosť na účely DPH, čo platí aj v prípade činností spočívajúcich v prevode týchto podielov.

SD EÚ rozhodol, že prevod vlastníckeho práva k nehnuteľnému majetku akciovou spoločnosťou na akcionára, kde protihodnotou je odkúpenie akcií, ktoré tento akcionár vlastní v jej základnom imaní, v rámci mechanizmu stiahnutia akcií z obehu stanoveného vnútroštátnou úpravou, predstavuje dodanie tovaru za protihodnotu podliehajúce DPH za predpokladu, že uvedený nehnuteľný majetok sa využíva v súvislosti s ekonomickou činnosťou tejto akciovej spoločnosti.

C-459/17 a C-460/17 SGI a Valériane SNC proti Ministerstvu pre verejnú činnosť a verejné účty, Francúzsko – Odopretie práva na odpočet DPH v prípade neuskutočnenia dodania

Spoločnosti SGI a Valériane, zriadené podľa francúzskeho práva, realizovali investície na zámorskom území Francúzska (Réunion), pri ktorých existuje právo na úľavu na dani. V rámci svojej podnikateľskej činnosti tieto spoločnosti uskutočnili nákup investičného majetku, ktorý mal byť ďalej prenajatý.

Správca dane spochybnil právo spoločností SGI a Valériane na odpočet DPH z nákupu investičného majetku s odôvodnením, že plnenia uvedené na prijatých faktúrach sa neuskutočnili.

Nepriame dane

Spoločnosť SGI nespochybnila, že množstvo plnení nebolo v skutočnosti uskutočnených, ani že určité plnenia boli zrušené. Spoločnosť Valériane, podobne ako SGI nepreverila skutočnú existenciu obstaraného zariadenia. Tieto spoločnosti však tvrdili, že pri neexistencii akéhokoľvek hodnoverného náznaku toho, že sporné transakcie boli súčasťou podvodu, neboli povinné overiť, či boli tieto transakcie skutočne zrealizované.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či pri zamietnutí práva zdaniteľnej osoby na odpočet DPH postačuje, aby správca dane preukázal, že plnenia uvedené na týchto faktúrach sa neuskutočnili, alebo či musí preukázať aj nedostatok dobrej vôle na strane zdaniteľnej osoby, teda či je potrebné preukázať, že zdaniteľná osoba vedela, alebo mala vedieť o tom, že konkrétne plnenie bolo súčasťou podvodu s DPH.

SD EÚ na základe skúmania správcu dane a vnútroštátneho súdu vychádzal z predpokladu, že tovar, ku ktorému sa predmetná vstupná DPH vzťahuje, nebol v skutočnosti dodaný. Podľa smernice o DPH vzniká právo na odpočet DPH v momente vzniku daňovej povinnosti, teda v momente dodania tovaru alebo poskytnutia služby.

Z tohto dôvodu, ak k skutočnému dodaniu tovaru alebo poskytnutiu služby nedôjde, nevznikne ani právo na odpočet DPH. Z ustálenej judikatúry SD EÚ vyplýva, že právo na odpočet DPH sa nevzťahuje na splatnú DPH len z dôvodu jej uvedenia na faktúre. SD EÚ ďalej skonštatoval, že na posúdenie toho, či sa dodanie uskutočnilo, nemá vplyv dobrá viera alebo jej absencia na strane zdaniteľnej osoby. Zároveň SD EÚ podotkol, že zdaniteľná osoba, ktorá si uplatňuje odpočet DPH, je tou osobou, ktorá by mala preukázať, že spĺňa podmienky na odpočet DPH.

Uvedený výklad nie je podľa SD EÚ v rozpore so zásadou právnej istoty, ani so zásadou neutrality, na ktoré sa zdaniteľné osoby odvolávali. Zásada právnej istoty vyžaduje, aby boli právne pravidlá jasné, presné a predvídateľné s cieľom umožniť dotknutým osobám orientáciu v situáciách a právnych vzťahoch v pôsobnosti právneho poriadku Únie, čo v danom prípade nemôže byť spochybnené. Pokiaľ ide o zásadu neutrality, zdaniteľná osoba, ktorej je zamietnuté právo na odpočet DPH z dôvodu neexistencie zdaniteľného plnenia, sa nenachádza v porovnateľnej situácii ako zdaniteľná osoba, ktorej je právo na odpočet DPH poskytnuté z dôvodu uskutočnenia zdaniteľného plnenia.

SD EÚ rozhodol, že smernica o DPH sa má vykladať v tom zmysle, že na zamietnutie práva zdaniteľnej osoby na odpočet DPH uvedenej na prijatej faktúre postačuje, aby správca dane preukázal, že plnenia uvedené na tejto faktúre neboli v skutočnosti poskytnuté.

C-140/17 Gmina Ryjewo proti Štátnej daňovej správe, Poľsko – Úprava odpočtu DPH z nehnuteľného investičného majetku obcou v postavení zdaniteľnej osoby

Gmina Ryjewo (ďalej len „obec Ryjewo“) je od roku 2005 zaregistrovaná ako zdaniteľná osoba na účely DPH v Poľsku. V rokoch 2009 a 2010 si obec Ryjewo nechala postaviť kultúrny dom, ktorý bol následne bezodplatne odovzdaný do správy Obecného kultúrneho centra. Z tohto dôvodu si obec Ryjewo neuplatnila právo na odpočet zaplatenej vstupnej DPH.

V roku 2014 vyjadrila obec Ryjewo zámer prevziať túto nehnuteľnosť do svojho majetku a spravovať ju, teda prenajímať kultúrny dom bezodplatne, ako aj na komerčné účely s uplatnením DPH na výstupe.

Podľa správcu dane obec Ryjewo nemá nárok na úpravu odpočítania DPH z investičného majetku, pretože kultúrny dom bol nadobudnutý na účely jeho bezodplatného poskytnutia Obecnému kultúrnemu centru a nie na účely vykonávania ekonomických aktivít, a teda nekonala tak v postavení zdaniteľnej osoby.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či smernica o DPH a zásada neutrality bránia tomu, aby mal verejnoprávny subjekt právo na úpravu odpočítania DPH z nehnuteľného investičného majetku, ktorý sa najskôr používal na nezdaniteľné činnosti, pričom verejnoprávny subjekt nevyjadril svoj zámer, ale ani nevyhlásil, že ho v budúcnosti plánuje využívať na poskytovanie zdaniteľných plnení.

Podľa SD EÚ, ak verejnoprávny subjekt v čase nadobudnutia investičného majetku koná ako orgán verejnej moci v zmysle smernice o DPH, a teda ako nezdaniteľná osoba nemá právo na úpravu odpočítania DPH, hoci tento majetok využíva na výkon svojej zdaniteľnej činnosti.

Vnútroštátny súd musí s ohľadom na všeobecné právo subjektov na odpočet DPH posúdiť, či obec Ryjewo konala v čase nadobudnutia tejto nehnuteľnosti ako zdaniteľná osoba s prihliadnutím na všetky dostupné informácie, ako napríklad povahu predmetného majetku a dobu, ktorá uplynula medzi jeho nadobudnutím a použitím na zdaniteľné aktivity.

Podľa SD EÚ je však nesporné, že obec pri nadobudnutí kultúrneho domu konala za rovnakých podmienok, ako osoba, ktorá má v úmysle dať si postaviť nehnuteľnosť, pričom nemá prístup k výsadám orgánu verejnej moci, z čoho vyplýva, že obec Ryjewo nekonala v postavení orgánu verejnej moci.

SD EÚ ďalej poznamenal, že neprejavenie vôle využívať nadobudnutú nehnuteľnosť na zdaniteľné plnenia túto možnosť do budúcnosti nevyklucuje. Navyše, hoci

Nepriame dane

obec Ryjewo pôvodne uviedla, že kultúrny dom bude odovzdaný do bezodplatného užívania Obecného kultúrneho centra ešte nevyklučuje skutočnosť, že sa táto nehnuteľnosť aspoň čiastočne bude využívať na zdaniteľné činnosti, ako napríklad prenájom.

Podľa SD EÚ zámer konať v postavení zdaniteľnej osoby vyjadruje aj skutočnosť, že obec bola už pred nadobudnutím nehnuteľnosti zaregistrovaná ako zdaniteľná osoba na účely DPH.

SD EÚ rozhodol, že smernica o DPH nebráni tomu, aby mal verejnoprávny subjekt právo na úpravu odpočítania DPH zaplatenej pri nadobudnutí nehnuteľného investičného majetku, ktorý svojou povahou môže byť využívaný na zdaniteľné, aj na nezdaniteľné činnosti, avšak najskôr sa používal na nezdaniteľné činnosti, a tento verejnoprávny subjekt výslovne nevyhlásil, ale ani nevyklučil, že zamýšľa uvedenú nehnuteľnosť využívať na zdaniteľnú činnosť, a to za predpokladu, že z preskúmania všetkých skutkových okolností vnútroštátnym súdom vyplýva, že zdaniteľná osoba v čase nadobudnutia tejto nehnuteľnosti konala v postavení zdaniteľnej osoby.

C-5/17 DPAS Limited proti Daňovému a colnému úradu Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska – Transakcie týkajúce sa platieb a prevodov platieb

Spoločnosť DPAS navrhuje a vykonáva plány na poskytovanie zubnej starostlivosti vo Veľkej Británii. Tieto plány ponúka zubným lekárom a následne sú v ich mene predávané pacientom. Zubný lekár sa týmto zaväzuje poskytovať pacientovi zubnú starostlivosť a pacient platiť mesačne dohodnutú paušálnu sumu. Pacienti uhrádzajú mesačné platby v prospech DPAS prostredníctvom inkasa a DPAS každý mesiac vyplatí zubným lekárom celkovú sumu za všetkých pacientov, na ktorú majú nárok, po odpočítaní poplatku za svoje služby.

Správca dane zastával názor, že spoločnosť DPAS uskutočňuje plnenia týkajúce sa platieb a prevodov, ktoré sú v zmysle smernice o DPH oslobodené od DPH. Dňa 28. októbra 2010 SD EÚ vydal rozsudok C-175/09 Axa UK, v ktorom konštatoval, že spoločnosť Denplan Ltd, ktorá tiež spravuje platobné plány na poskytovanie zubnej starostlivosti v mene zubných lekárov, poskytovala služby vymáhania pohľadávok, keďže predmetom týchto služieb je dosiahnuť zaplatenie dlžných pohľadávok zákazníkom spoločnosti Denplan Ltd, t. j. zubným lekárom, na ktoré sa oslobodenie od DPH nevzťahuje.

V nadväznosti na tento rozsudok SD EÚ spoločnosť DPAS od roku 2012 upravila zmluvné aspekty plánov

na poskytovanie zubnej starostlivosti tak, že služby poskytovala okrem zubných lekárov aj pacientom s cieľom naďalej uplatňovať na časť služieb poskytovaných pacientom oslobodenie od DPH. Správca dane však spoločnosť DPAS informoval, že všetky plnenia poskytované od roku 2012 predstavujú poskytnutie služieb podliehajúce štandardnej sadzbe DPH. Podľa spoločnosti DPAS však nejde o službu vymáhania pohľadávok, pretože tieto služby poskytujú dlžníkom (pacientom), a nie veriteľom.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či sa oslobodenie od DPH pri transakciách týkajúcich sa platieb a prevodov platieb uplatňuje aj na poskytovanie služieb spočívajúce v tom, že zdaniteľná osoba požiada príslušné finančné inštitúcie, aby určité suma peňazí bola na základe mandátu na inkaso prevedená z bankového účtu pacienta na účet zdaniteľnej osoby, a následne aby bola táto suma po odpočítaní odmeny pre túto zdaniteľnú osobu prevedená z jej bankového účtu na príslušný bankový účet zubného lekára a poisťovateľa tohto pacienta.

V zmysle smernice o DPH sú od DPH oslobodené transakcie (vrátane dojednávania) týkajúce sa vkladov, bežných účtov, platieb, prevodov platieb, dlhov, šekov a iných obchodovateľných nástrojov s výnimkou vymáhania dlhov.

Prevod platby predstavuje transakciu pozostávajúcu z vykonania príkazu na prevod určitej sumy z jedného bankového účtu na druhý, ktorá vyvoláva zmenu existujúcej právnej a finančnej situácie medzi zúčastnenými stranami. Oslobodenie od DPH sa však nevzťahuje na služby čisto materiálnej, technickej alebo administratívnej povahy, ktorá nespôsobuje takéto zmeny.

Spoločnosť DPAS tieto prevody platieb sama nevykonáva, ani neregistruje na príslušných bankových účtoch peňažné sumy dohodnuté v rámci plánov na poskytovanie zubnej starostlivosti, ale iba požaduje uskutočnenie týchto prevodov od príslušných finančných inštitúcií.

SD EÚ konštatoval, že služby poskytované spoločnosťou DPAS sú administratívneho charakteru a predstavujú iba krok predchádzajúci vykonaniu transakcií týkajúcich sa platieb a prevodov platieb realizovaných týmito inštitúciami. Tieto služby nespôsobujú právne a finančné zmeny charakteristické pre prevod určitej sumy medzi dvoma zmluvnými stranami.

Podľa SD EÚ samotná skutočnosť, že služba je nevyhnutná na uskutočnenie transakcie oslobodenej od DPH, neznamená, že aj poskytnutie tejto služby je oslobodené od DPH.

Nepriame dane

SD EÚ rozhodol, že smernica o DPH sa má vykladať v tom zmysle, že oslobodenie od DPH pri transakciách týkajúcich sa platieb a prevodov platieb sa neuplatňuje na poskytovanie služieb spočívajúce v tom, že zdaniteľná osoba na základe mandátu na inkaso požiada príslušné finančné inštitúcie, aby určitá suma peňazí bola prevedená z bankového účtu pacienta na účet zdaniteľnej osoby, a následne, aby bola táto suma po odpočítaní odmeny pre túto zdaniteľnú osobu prevedená z jej bankového účtu na príslušný bankový účet zubného lekára a poisťovateľa tohto pacienta.



Ivana Dvořáková

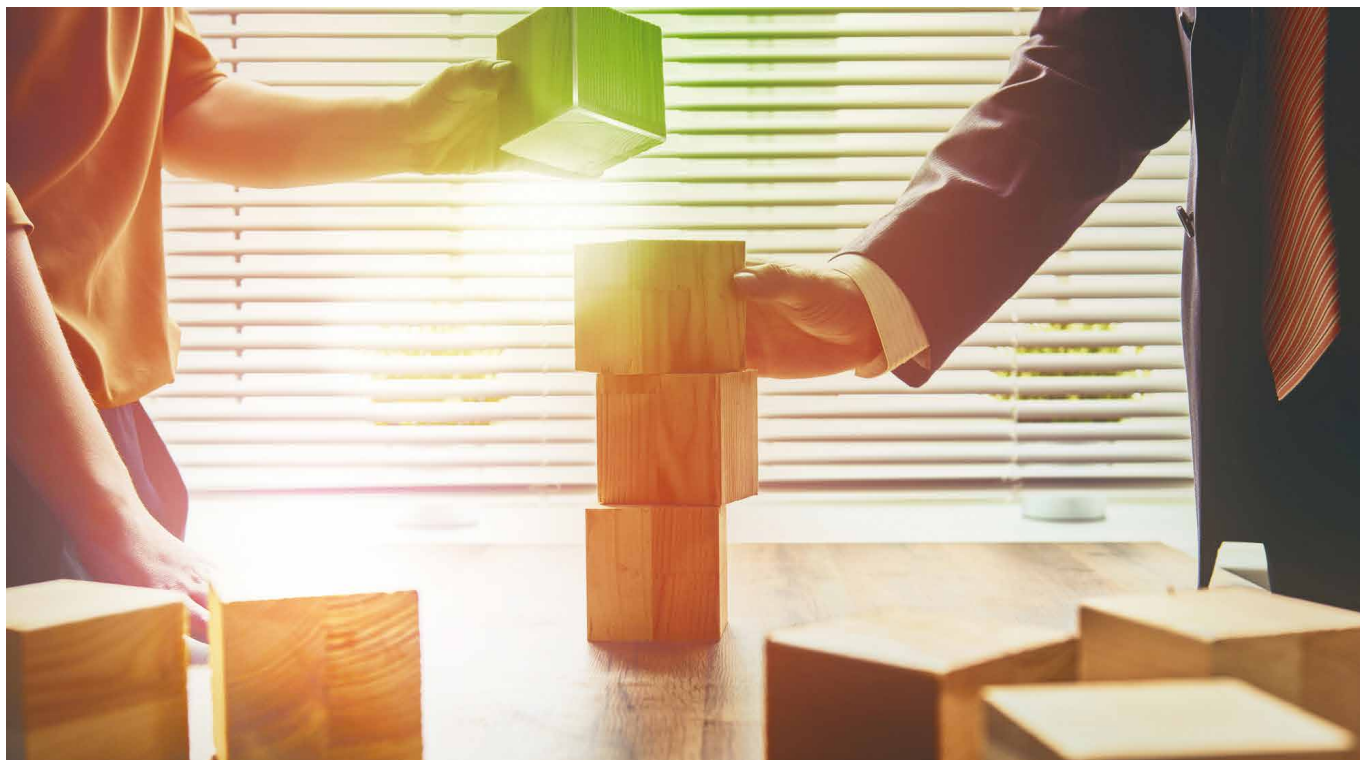
idvorakova@deloittece.com



Katarína Mikovinyová

kmikovinyova@deloittece.com

Novinky v Deloitte



taxCube™

taxCube™ je špecializovaný program vyvinutý spoločnosťou Deloitte, ktorý umožňuje výrazné zefektívnenie procesu prípravy riadnych aj dodatočných daňových priznaní k DPH, kontrolných výkazov a súhrnných výkazov. taxCube™ zjednodušuje a automatizuje proces prípravy DPH výkazov, znižuje náklady aj riziko chybovosti a skrátí dobu ich prípravy z dní na hodiny.

taxCube™ vykonáva široké spektrum kontrol importovaných údajov. taxCube™ rešpektuje Vami používané IT prostredie, účtovné postupy a metodiku (použitie menových kurzov, uplatňovanie dobropisov, nastavenie daňových kódov a pod.). Individuálne nastavenie programu „šité na mieru“ spoločnosti vykonávajú odborníci z Deloitte.

Prostredie na prípravu výkazov DPH v taxCube™ je užívateľsky prístupné, prehľadné a jednoduché.

Viac informácií nájdete na www.taxcube.sk.

Analýza dát DPH

Spoločnosť Deloitte vyvinula nástroj umožňujúci hromadne preveriť celý súbor dokladov, ktoré vstupujú do DPH priznania, súhrnného výkazu a kontrolného výkazu. Vstupom je dátový súbor z účtovného systému, ktorý obsahuje detailné informácie o jednotlivých účtovných dokladoch.

Tím špecialistov spoločnosti Deloitte pripravil viac ako 70 testov, ktoré po nahraní dátového súboru prekontrolujú správnosť uplatnenia DPH pravidiel a identifikujú konkrétne účtovné doklady, ktoré môžu byť nesprávne.

Bližšie informácie Vám poskytne **Ján Skorka** na adrese jskorka@deloittece.com.



Ján Skorka
jskorka@deloittece.com



Novinky v Deloitte

Maják 2018

Automatizované riešenie pre kontrolu obchodných partnerov

Skúsenosti z daňových kontrol potvrdzujú, že najlepšou obranou pred nevedomým zatiahnutím do daňového podvodu je včasná a účinná prevencia. Prieskum spoločnosti Deloitte však ukázal, že v tomto smere nie sú spoločnosti príliš obozretné. Aj preto spoločnosť **Deloitte vyvinula vlastnú aplikáciu Maják**, ktorá pravidelne kontroluje verejné registre a vykonáva komplexné testy zadaných dodávateľov a odberateľov.

V prípade potreby, prosím, kontaktujte **Jána Skorku** na jskorka@deloittece.com.



Podujatia spoločnosti Deloitte na Slovensku – jeseň 2018 – <http://kalendar.deloitte.sk/>

Deloitte DPH akadémia 2018 - 4 moduly – Žilina

4., 5. október a 11., 12. október 2018

Villa Nečas, Pri celulózke 3494, 011 61 Žilina

[Registrácia](#) | [Bližšie informácie](#)

Deloitte DPH akadémia 2018 - 4 moduly – Košice

18., 19. október a 25., 26. október 2018

Hotel Ambassador, Hlavná 73/101, 040 01 Košice

[Registrácia](#) | [Bližšie informácie](#)

Plánované webcasty spoločnosti Deloitte na Slovensku – jeseň 2018 – <http://kalendar.deloitte.sk/>

Zmeny v IFRS

19. september 2018

[Registrácia](#) | [Bližšie informácie](#)

GDPR – výzvy a problémy aplikačnej praxe a novinky v oblasti kybernetickej bezpečnosti

3. október 2018

[Registrácia](#) | [Bližšie informácie](#)

Manažment pohľadávok

24. október 2018

[Registrácia](#) | [Bližšie informácie](#)

RPA – robotická automatizácia procesov

8. november 2018

[Registrácia](#) | [Bližšie informácie](#)

Novinky v Deloitte

Globálne HR trendy

21. november 2018

[Registrácia](#) | [Bližšie informácie](#)

Automatizácia starostlivosti o zákazníka

12. december 2018

[Registrácia](#) | [Bližšie informácie](#)

Zamestnanec = digitálny ambasádor

23. január 2019

[Registrácia](#) | [Bližšie informácie](#)

Deloitte Legal Dbriefs

Pozývame Vás zúčastniť sa Dbriefs o práve – živých webových prenosov (webcastov) na aktuálne daňové témy.

Program nadchádzajúcich webcastov nájdete pod nasledovným odkazom: <http://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/dbriefs-legal.html>

Dbriefs

Pozývame Vás zúčastniť sa Dbriefs – živých webových prenosov (webcastov) na aktuálne daňové témy.

Program nadchádzajúcich webcastov nájdete v odkazoch:

Dbriefs Veľká Británia

www.emeadbriefs.com

Globálne Dbriefs

<http://www2.deloitte.com/us/en/pages/dbriefs-webcasts/upcoming-webcasts.html>

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



Partnerka

Lubica Dumitrescu
ldumitrescu@deloitteCE.com



Slovenské účtovníctvo a IFRS

Ján Bobocký
jbobocky@deloitteCE.com



DPH a clá

Ján Skorka
jsorka@deloitteCE.com



Zdaňovanie spoločností

Jana Farkašová
jafarkasova@deloitteCE.com



Transferové oceňovanie

Martin Sabol
msabol@deloitteCE.com



Korean Desk

Jin Suk Choi
jinsuchoi@deloittece.com



Zdaňovanie fyzických osôb

Katarína Povecová
kpovecova@deloitteCE.com



Právne oddelenie

Róbert Minachin
rminachin@deloitteCE.com



Jozef Stieranka
jstieranka@deloitteCE.com



Dagmar Yoder
dyoder@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

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.: +421 905 365 282
Fax: +421 910 828 333

Košice

BCT 2, Moldavská cesta 8/A
040 11 Košice
Tel.: +421 55 728 1811
Fax: +421 55 728 1827

taxCube

Deloitte SK | mobilná aplikácia

Brožúry | Publikácie | Podujatia | Novinky | Videá



Deloitte.

Táto publikácia obsahuje len všeobecné informácie a spoločnosť Deloitte Touche Tohmatsu Limited, jej členské firmy ani ich pridružené spoločnosti (spolu ďalej len „siet Deloitte“) prostredníctvom nej neposkytujú 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 akejkolvek osobe v dôsledku spoliehania sa na túto publikáciu.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej právnej 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 245 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.