



Informácia k určaniu miesta dodania služby – zväračských prác

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky zverejnilo informáciu pre správne určenie miesta dodania a uplatnenie dane z pridanej hodnoty pri dodaní zväračských prác za protihodnotu.

Pri určení miesta dodania zväračských prác poskytovaných za protihodnotu je potrebné prvotne skúmať, či objekt, na ktorý sa zväračské práce vzťahujú, možno považovať za nehnuteľný majetok, a či vzťah medzi poskytnutou službou a nehnuteľným majetkom, na ktorom sa služba uskutočňuje, je dostatočne úzky a priamy.

Samotná montáž, resp. inštalácia pôvodne hnuťelnej veci, ktorá sa po jej vykonaní kvalifikuje ako nehnuteľný majetok, predstavuje službu súvisiacu s nehnuteľným majetkom. V prípade, ak sa zväračské práce vzťahujú na nehnuteľnosť, miestom dodania týchto prác je miesto, kde sa táto nehnuteľnosť nachádza bez ohľadu na status odberateľa služby.

V opačnom prípade, ak sa zväračské práce vzťahujú na objekt, ktorým je hnuťelná vec, je pre určenie miesta dodania služby potrebné stanoviť, aké postavenie má odberateľ, t. j. či ide o zdaniteľnú osobu, alebo ide o inú ako zdaniteľnú osobu. V prípade, ak je príjemcom

zväračských prác zdaniteľná osoba, miestom dodania služby bude miesto, kde je tento odberateľ služby usadený bez ohľadu na skutočnosť, kde sa služba fyzicky vykoná. V opačnom prípade, ak je odberateľom osoba iná ako zdaniteľná, miestom dodania služby bude miesto, kde sa táto služba fyzicky vykoná.

Súdny dvor Európskej únie v oblasti DPH

C-475/17 – Viking Motors AS a i. proti mestu Tallin a estónskej daňovej správe – Podstatné charakteristické znaky DPH

Zákon o miestnych daniach umožnil územným samosprávnym celkom v Estónsku zaviesť miestnu daň z predaja, ktorú po zavedení platili samostatne zárobkovo činné osoby alebo právnické osoby, ktoré mali živnostenské oprávnenie v oblasti maloobchodu, gastronómie alebo poskytovania služieb na území danej obce alebo mesta. Daň z predaja bola vyberaná z hodnoty tovaru alebo uvedených služieb poskytnutých akejkoľvek fyzickej osobe na území obce alebo mesta.

Žalobcovia vo veci samej sa žalobou domáhali o určenie neoprávnenosti zaplatenia dane z predaja pre jej rozpor s článkom 401 smernice o DPH, v zmysle ktorého smernica o DPH nesmie brániť členskému štátu

Nepriame dane

zachovávať alebo zavádzať akékoľvek dane, clá alebo poplatky, ktoré nemožno označiť za dane z obratu, za predpokladu, že výber týchto daní, ciel a poplatkov nespôsobí v obchode medzi členskými štátmi vznik formálnych úkonov spojených s prechodom hraníc.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či sa má článok 401 smernice o DPH vykladať v tom zmysle, že bráni zachovaniu alebo zavedeniu takej miestnej dane z predaja, akou je daň vo veci samej, ktorá sa uplatňuje všeobecne a stanovuje sa primerane k cene, ale podľa relevantných ustanovení ju treba vyberať až v štádiu predaja tovaru alebo služby spotrebiteľovi, a ktorá by teoreticky mohla ohroziť fungovanie spoločného systému DPH a narušiť hospodársku súťaž.

Podľa názoru SD EÚ je na posúdenie toho, či má daň, dávka alebo poplatok charakter dane z obratu v zmysle článku 401 smernice o DPH potrebné predovšetkým preskúmať, či má jej zavedenie alebo zachovanie za následok ohrozenie fungovania spoločného systému DPH tým, že zaťaží obeh tovarov a služieb a zasiahne obchodné transakcie spôsobom porovnateľným s DPH.

Súdny dvor v tomto ohľade spresnil, že dane, dávky a poplatky, ktoré majú podstatné charakteristické znaky DPH treba v každom prípade považovať za zaťažujúce obeh tovarov a služieb spôsobom porovnateľným s DPH, avšak smernica o DPH v tejto súvislosti nebráni zachovaniu alebo zavedeniu dane, ktorá nenapĺňa niektorý z týchto podstatných charakteristických znakov DPH.

Z judikatúry SD EÚ vyplýva, že podstatnými charakteristickými znakmi DPH sú (i) všeobecné uplatňovanie DPH na transakcie, ktorých predmetom sú tovary alebo služby, (ii) stanovenie jej sumy úmerne k cene, ktorú platiteľ dane vybral ako protihodnotu za dodané tovary alebo služby, (iii) vyberanie tejto dane v každom štádiu výrobného a distribučného procesu vrátane maloobchodného predaja bez ohľadu na počet transakcií, ku ktorým predtým došlo, a (iv) odpočet súm uhradených v predchádzajúcich etapách procesu výrobného a distribučného procesu od DPH, ktorú je platiteľ dane povinný zaplatiť, takže konečné daňové bremeno napokon znáša spotrebiteľ.

V uvedenom prípade podľa názoru SD EÚ nie je vôbec isté, že zaťaženie daňou z predaja bolo napokon prenesené na konečného spotrebiteľa spôsobom, ktorý je charakteristický pre daň zo spotreby, keďže predpisy upravujúce daň z predaja neukladali žalobcom povinnosť, aby k predajnej cene pripočítali sumu tejto dane alebo uviedli oddelene na faktúre sumu dane, ktorá sa musí zaplatiť. Prenesenie uvedenej dane na konečného spotrebiteľa predstavovala pre maloobchodníkov možnosť, a nie povinnosť, a títo sa kedykoľvek mohli

rozhodnúť, že túto daň uhradia sami, pričom nepristúpia k zvýšeniu cien tovarov a poskytovaných služieb.

S ohľadom na vyššie uvedené SD EÚ rozhodol, že daň z predaja dotknutá vo veci samej nenapĺňa tretiu a štvrtú podstatnú charakteristiku DPH, čo samo o sebe postačuje na to, aby sa na daň z predaja nevzťahoval zákaz stanovený v článku 401 smernice o DPH. Článok 401 smernice o DPH sa má teda vykladať v tom zmysle, že nebráni zachovaniu alebo zavedeniu takej dane, akou je daň z predaja dotknutá vo veci samej.

C-16/17 – TGE Gas Engineering GmbH – Sucursal em Portugal proti portugalskej daňovej správe – Posúdenie spoločnosti a pobočky ako jednej zdaniteľnej osoby v súvislosti so vznikom a rozsahom práva na odpočítanie dane

Spoločnosť TGE Gas Engineering GmbH so sídlom v Bonne a prideleným daňovým identifikačným číslom v Portugalsku (ďalej len „TGE Bonn“) uzavrela s inou spoločnosťou zmluvu o založení hospodárskeho záujmového združenia v Portugalsku („HZZ“), pričom pri uzavretí zmluvy použila TGE Bonn jej pridelené DIČ v Portugalsku. Podľa uplatňovaného osobitného režimu bolo HZZ povinné vyúčtovať zakladajúcim členom všetky zisky a straty v pomere dohodnutom v zakladateľskej listine.

Následne HZZ uzatvorilo s TGE Sucursal em Portugal, pobočkou TGE Bonn, ktorej bolo v Portugalsku pridelené samostatné DIČ ako stálej prevádzkarni TGE Bonn („TGE Portugal“) subdodávateľskú zmluvu, ktorej obsahom boli vzájomné plnenia medzi TGE Portugal a HZZ, a povinnosť HZZ vyúčtovať TGE Portugal výdavky, ktoré združenie prostredníctvom TGE Portugal a druhého podniku vynaložilo.

Na účely rozdelenia vynaložených výdavkov HZZ zaslalo TGE Portugal vyúčtovanie, v ktorom uviedlo jeho DIČ, a nie DIČ spoločnosti TGE Bonn. Na základe uvedeného vyúčtovania HZZ účtovalo o DPH a TGE Portugal si DPH uvedenú vo vyúčtovaní odpočítalo v podanom DPH priznaní.

V rámci daňovej kontroly portugalská daňová správa spochybnila nárok TGE Portugal na odpočítanie DPH vzhľadom na skutočnosť, že pobočka nebola zakladajúcim členom HZZ, a toto združenie jej teda na základe osobitnej úpravy nemohlo vyúčtovať na úhradu svoje výdavky. Spor vo veci samej vyplýval predovšetkým zo skutočnosti, že daňový úrad považoval TGE Bonn a TGE Portugal za dve samostatné zdaniteľné osoby, keďže im boli pridelené rozdielne DIČ.

Nepriame dane

Súdny dvor EÚ sa následne zaoberal otázkou, či smernica o DPH, ako aj zásada neutrality bránia tomu, aby daňový úrad členského štátu rozhodol, že spoločnosť so sídlom v inom členskom štáte, ako aj pobočka, ktorej je vlastníkom v prvom z týchto štátov, predstavujú dve rozdielne zdaniteľné osoby preto, lebo tieto právnické osoby majú svoje vlastné daňové identifikačné číslo, a z tohto dôvodu odmietol priznať pobočke právo na odpočítanie DPH z vyúčtovaní, ktoré vystavilo HZZ, ktorého členom je uvedená spoločnosť, a nie jej pobočka.

Pokiaľ ide o spoločnosť usadenú v členskom štáte a jej pobočku, ktorá sa nachádza v inom členskom štáte, z judikatúry Súdneho dvora vyplýva, že tieto sú jednou a tou istou osobou zdaniteľnou na účely DPH okrem prípadu, ak by sa preukázalo, že pobočka vykonáva nezávislú ekonomickú činnosť.

Podľa názoru SD EÚ je v uvedenom prípade zrejmé, že obe daňové identifikačné čísla spoločností TGE Bonn a TGE Portugal boli pridelené jednej a tej istej právnickej osobe, a to spoločnosti TGE Bonn. Z toho teda vyplýva, že TGE Bonn a TGE Portugal predstavujú jednu zdaniteľnú osobu v zmysle smernice o DPH.

Z toho vyplýva, že v situácii, o akú ide vo veci samej, nemôže daňový úrad členského štátu odmietnuť zdaniteľnej osobe odpočítanie DPH zaplatenej na vstupe len preto, lebo táto zdaniteľná osoba použila pri založení HZZ daňové identifikačné číslo ako právnická osoba – nerezident bez stálej prevádzkarne a na vyúčtovanie nákladov tohto združenia použila daňové identifikačné číslo svojej pobočky usadenej v tomto členskom štáte.

Smernica o DPH, ako aj zásada neutrality sa teda majú vykladať v tom zmysle, že bránia tomu, aby daňový úrad členského štátu rozhodol, že spoločnosť so sídlom v inom členskom štáte, ako aj pobočka, ktorej je vlastníkom v prvom z týchto štátov, predstavujú rozdielne zdaniteľné osoby preto, lebo tieto právnické osoby majú svoje vlastné daňové identifikačné číslo, a z tohto dôvodu odmietol priznať pobočke právo na odpočítanie DPH z vyúčtovaní, ktoré vystavilo HZZ, ktorého členom je uvedená spoločnosť, a nie pobočka.



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.



Ján Skorka
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](#)

Daňové pracovné raňajky – Bratislava

16. október 2018
Deloitte, Digital Park II, Einsteinova 23, 821 09 Bratislava

[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](#)

Jesenný seminár pre farmaceutické spoločnosti 2018 – Bratislava

23. október 2018
Deloitte, Digital Park II, Einsteinova 23, 821 09 Bratislava

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

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

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

3. október 2018

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

Novinky v Deloitte

Manažment pohľadávok

24. október 2018

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

RPA – robotická automatizácia procesov

8. november 2018

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

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 akejkoľvek 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.