



## Metodický pokyn k odpočítaniu dane a k uplatneniu práva na odpočítanie dane podľa zákona o DPH

Finančné riaditeľstvo SR vydalo nový metodický pokyn k odpočítaniu dane podľa § 49 a k uplatneniu práva na odpočítanie dane podľa § 51 zákona o DPH, ktorý okrem výkladovej časti obsahuje aj viacero praktických príkladov. Metodický pokyn obsiahol problematiku práva na odpočet dane. Zaoberá sa predovšetkým vznikom práva na odpočítanie dane v kontexte rozsudkov Súdneho dvora EÚ, podmienkami, po ktorých splnení si platiteľ dane môže daň odpočítať, či rozsahom odpočítavanej dane. Metodický pokyn sa venuje aj odpočítateľnej dani pri kúpe odpisovaného a neodpisovaného hnutelného hmotného majetku a služieb na účely podnikania, ako aj a na iný účel ako na podnikanie a vecným a časovým podmienkam pre uplatnenie práva na odpočítanie dane.

## Súdny dvor Európskej únie v oblasti DPH

*C-532/16 SEB bankas AB proti Štátnemu daňovému riaditeľstvu Ministerstva financií*

## Litovskej republiky – Úprava odpočítanej DPH v prípade, ak na pôvodne uplatnené odpočítanie DPH neexistovalo právo

Spoločnosť SEB Lizingas UAB, ktorej právnym nástupcom je spoločnosť SEB bankas (ďalej len „SEB“), kúpila v marci 2007 od spoločnosti VKK Investicija šesť pozemkov. Obe strany sa domnievali, že išlo o dodanie stavebného pozemku a na túto transakciu uplatnili DPH.

V apríli 2010 vystavila spoločnosť VKK Investicija spoločnosti SEB dobropis s odôvodnením, že predaj šiestich pozemkov nepredstavoval dodanie stavebných pozemkov a nemal podliehať DPH. Následne VKK Investicija vystavila novú faktúru pre spoločnosť SEB na celkovú sumu pôvodnej faktúry bez uplatnenia DPH a podala dodatočné DPH priznanie za obdobie marec 2007. Spoločnosť SEB však odmietla tento dobropis a novú faktúru zohľadniť vo svojom daňovom priznaní a vykonať úpravu odpočítanej dane.

V roku 2012 sa v spoločnosti SEB uskutočnila daňová kontrola. Podľa správcu dane dodanie uvedených pozemkov predstavovalo transakciu oslobodenú od DPH a spoločnosť SEB bola v zmysle rozhodnutia daňového úradu povinná uhradiť neoprávnené odpočítanú sumu DPH spolu s pokutou a úrokmi z omeškania.

Spoločnosť SEB namietala toto rozhodnutie daňového

# Nepriame dane

úradu pred Komisiou pre daňové spory pri vláde Litovskej republiky, ktorá ho čiastočne anulovala. Daňový úrad podal žalobu na Regionálny správny súd Litvy a po jej zamietnutí následne aj odvolanie na Najvyšší súd Litvy. Ten sa v tejto veci obrátil na SD EÚ.

SD EÚ sa na úvod zaoberal otázkou, či sa povinnosť vykonať úpravu neoprávnene odpočítanej DPH stanovená v článku 184 smernice o DPH uplatní aj v prípade, keď na pôvodne uplatnené odpočítanie DPH neexistovalo právo, pretože plnenie, ktoré viedlo k jeho uplatneniu, bolo oslobodené od DPH. A zároveň, či sa mechanizmus úpravy neoprávnene odpočítanej DPH stanovujú v článkoch 187 až 189 smernice o DPH uplatňuje v takých prípadoch, vrátane situácie, o akú ide vo veci samej, keď pôvodne uplatnené odpočítanie DPH bolo neoprávnené, pretože išlo o plnenie spočívajúce v dodaní pozemkov, ktoré je oslobodené od DPH.

SD EÚ poznamenal, že povinnosť vykonať úpravu odpočítanej DPH, hoci naň neexistovalo právo, spadá pod článok 184 smernice o DPH, a teda ide o situáciu, v ktorej je pôvodne uplatnené odpočítanie dane vyššie od odpočítania dane, na ktoré zdaniteľnej osobe vzniklo právo. Zo zásady neutrality vyplýva, že DPH na vstupe možno odpočítať len v prípade, ak zdaniteľná osoba používa predmetný tovar alebo služby na účely svojich zdaniteľných plnení. Keď sa tovar alebo služby nadobudnuté zdaniteľnou osobou použijú na účely plnení oslobodených od dane alebo plnení nepodliehajúcich DPH, nemožno ani vybrať daň na výstupe, ani odpočítať zaplatenú daň na vstupe. Táto zásada teda tiež ukladá povinnosť upraviť neoprávnené odpočítanie DPH. SD EÚ ďalej skonštatoval, že články 187 a 188 smernice o DPH odkazujú na osobitné prípady, ktoré nemožno uplatniť, ak bolo pôvodne uplatnené odpočítanie DPH, na ktoré nevzniklo právo.

SD EÚ sa ďalej zaoberal otázkou, či ustanovenia smernice o DPH umožňujú v prípade, keď neexistovalo právo na uplatnenie odpočtu DPH, vymedziť deň, kedy vzniká povinnosť vykonať úpravu neoprávnene odpočítanej DPH a obdobie, za ktoré sa má táto úprava vykonať. Podľa spoločnosti SEB je v rozpore so zásadou právnej istoty a ochrany legitímnej dôvery vykonať úpravu odpočítanej DPH pri plnení uskutočnenom v roku 2007, pretože samotný daňový úrad zastával do roku 2013 názor, že predmetné dodanie predstavuje zdaniteľné plnenie.

SD EÚ poznamenal, že legitímna dôvera nemôže byť založená na nezákonnej praxi správnych orgánov. Zásada právnej istoty nebráni v rámci premlčacej lehoty zrušiť rozhodnutie, na základe ktorého bolo zdaniteľnej osobe priznané právo na odpočet DPH a túto DPH od nej požadovať. Táto zásada však ukotvuje, že sa

daňová situácia zdaniteľnej osoby vzhľadom na jej práva a povinnosti vo vzťahu k daňovému úradu nemôže donekonečna spochybňovať. Jednostranná úprava výšky ceny pozemku tak, že k nej predávajúci po uplynutí niekoľkých rokov pripočítal DPH, môže byť v rozpore so zásadou právnej istoty, čo však musí posúdiť vnútroštátny súd.

SD EÚ rozhodol, že podľa článku 184 smernice o DPH sa povinnosť vykonať úpravu neoprávnene odpočítanej DPH stanovená v tomto článku uplatní aj v prípade, keď na pôvodne uplatnené odpočítanie DPH neexistovalo právo, pretože plnenie, ktoré viedlo k jeho uplatneniu, bolo oslobodené od DPH. Naopak, mechanizmus úpravy neoprávnene odpočítanej DPH stanovujú v článkoch 187 až 189 smernice o DPH sa neuplatní v tomto prípade, keďže pôvodne uplatnené odpočítanie DPH bolo neoprávnené, pretože išlo o plnenie spočívajúce v dodaní pozemkov, ktoré je oslobodené od DPH.

Podľa článku 186 smernice o DPH v prípade, kde neexistovalo právo na pôvodne uplatnené odpočítanie DPH, musia členské štáty stanoviť deň, kedy vzniká povinnosť vykonať úpravu neoprávnene odpočítanej DPH, a obdobie, za ktoré sa má táto úprava vykonať, a to v súlade so zásadami práva Únie. To, či sú tieto zásady dodržané, musí overiť vnútroštátny súd.

## ***C-227/17 Medtronic GmbH proti Finančnému úradu Neuss, Nemecko – Zatriedenie spinálnych fixačných systémov do kombinovanej nomenklatúry***

Spoločnosť Medtronic dodáva zdravotníckym zariadeniam a lekárom spinálne fixačné systémy značky CD Horizon SOLERA, ktoré sa trvalo implantujú do tela pacienta a sú zostavené podľa jeho individuálnych potrieb. Na základe nezáväznej informácie o nomenklatúrnom zatriedení z júna 2013 zaradila spoločnosť tieto spinálne fixačné systémy do podpoložky 9021 90 90 kombinovanej nomenklatúry s popisom „Ostatné“ a v nadväznosti na ich zatriedenie uplatnila pri ich dodaní znižujúcu sadzbu DPH.

Podľa správcu dane však tieto spinálne fixačné systémy mali byť zatriedené do podpoložky 9021 10 90 s popisom „Dlahy a ostatné pomôcky na liečenie zlomenín“, resp. „Ostatné umelé časti tela“. Položky zatriedené pod týmto nomenklatúrnym kódom sú pri ich dodaní zdaňované základnou sadzbou DPH. Spoločnosť Medtronic podala na Finančný súd Düsseldorf žalobu proti tomuto rozhodnutiu správcu dane, nakoľko sa domnievala, že tieto fixačné systémy sú navrhnuté tak, že zostávajú v tele pacienta natrvalo, kým ortopedické pomôcky používané pri liečbe zlomenín patriace do podpoložky 9021 10 90

# Nepriame dane

sa do tela implantujú iba dočasne. Uvedené systémy sa používajú nielen pri liečbe zlomenín, ale aj pri liečbe degeneratívnych ochorení medzistavcových platničiek, stenózy, dislokácií v chrbtici atď.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či majú byť predmetné spinálne fixačné systémy zatriedené do podpoložky 9021 90 90. V prípadoch colného zatriedenia spočíva funkcia SD EÚ prevažne v objasnení kritérií vnútroštátnemu súdu, ktorých uplatnenie umožní správne zatriedenie predmetných tovarov a nie v tom, že sám vykoná toto zatriedenie, pretože nedisponuje všetkými potrebnými informáciami. Z ustálenej judikatúry SD EÚ vyplýva, že v záujme právnej istoty a uľahčenia kontrol sa má rozhodujúce kritérium na colné zatriedenie tovarov hľadať vo všeobecnosti v ich objektívnych znakoch a vlastnostiach, ako sú definované v znení položky kombinovanej nomenklatúry a v poznámkach k triedam alebo ku kapitolám, pričom názvy tried, kapitol a podkapitol majú len orientačný charakter. Rovnako, účel použitia výrobku môže byť objektívnym kritériom na zatriedenie, ako aj vysvetlivky k Harmonizovanému systému opisu a označovania tovaru vypracovaného Svetovou colnou organizáciou sú napriek tomu, že nemajú záväznú povahu, dôležitým zdrojom na zabezpečenie jednotného výkladu.

SD EÚ poznamenal, že podpoložka 9021 90 90 je poslednou v rámci tej istej úrovne a v porovnaní s ostatnými podpoložkami má zvyškovú povahu, t. j. týka sa ostatných prístrojov, ktoré nepatria do žiadnej inej podpoložky položky 9021. Podľa SD EÚ nie je správna argumentácia spoločnosti Medtronic, podľa ktorej nemožno zaradiť tieto systémy do podpoložky 9021 10 90 z dôvodu, že sú určené na trvalú implantáciu do tela pacienta. Zo znenia tejto podpoložky ani z vysvetliviek k položke 9021 totiž nevyplýva, že by sa táto položka týkala iba pomôcok určených na dočasnú implantáciu do tela pacienta.

Podľa vysvetlivky ku kapitole 90 kombinovanej nomenklatúry sa v prípade viacerých funkcií systému zatriedenie vykoná podľa hlavnej funkcie charakterizujúcej celok. Podľa vnútroštátneho súdu je liečba zlomenín iba jedným z viacerých použití spinálneho fixačného systému, pričom nepredstavuje jeho hlavnú funkciu. Z tohto dôvodu tieto systémy nemožno zaradiť do podpoložky 9021 10 90. Rovnako, zatriedenie systému do podpoložky 9021 10 10 je teda možné len v prípade, ak sú tieto systémy určené hlavne na ortopedické použitie.

Zatriedenie do zostatkovej podpoložky 9021 90 90 je teda možné len za predpokladu, že tieto systémy sú určené nielen na implantáciu do ľudského tela, ale aj na kompenzáciu určitej poruchy alebo postihnutia.

Za takéto zariadenia možno pokladať iba také, ktoré preberajú a nahrádzajú funkciu takejto poruchy alebo postihnutia, nielen zmiernia ich následky. SD EÚ ako príklad uviedol pomôcky pre osoby, ktoré nemôžu používať hlasivky, ďalej kardiostimulátory či prístroje umožňujúce nevidiacim orientáciu v priestore alebo prístroje nahrádzajúce chemické funkcie niektorých orgánov, ako napr. inzulínovú sekréciu.

SD EÚ rozhodol, že zatriedenie daných spinálnych fixačných systémov do podpoložky 9021 90 90 kombinovanej nomenklatúry je vylúčené, pokiaľ tieto systémy možno zatriediť do inej podpoložky položky 9021 kombinovanej nomenklatúry.

Prípadné zatriedenie týchto systémov do podpoložky 9021 10 10 alebo 9021 10 90 závisí od ich hlavnej funkcie, čo prináleží posúdiť vnútroštátnemu súdu s prihliadnutím na charakteristiky a objektívne vlastnosti týchto systémov, ako aj na účel, na ktorý sú určené a ktorému skutočne slúžia.

## ***C-8/17 Biosafe – Indústrija de Reciclagens proti Flexipiso – Pavimentos SA – Zamietnutie žiadosti o vrátenie DPH z dôvodu uplynutia premlčacej lehoty***

**Spoločnosť Biosafe – Indústrija de Reciclagens SA (ďalej len „Biosafe“) predala od februára 2008 do mája 2010 spoločnosti Flexipiso – Pavimentos SA (ďalej len „Flexipiso“) kaučukový granulát vyrobený z recyklovaných pneumatík, pričom uplatnila zníženú sadzbu DPH. Portugalská daňová správa po daňovej kontrole rokov 2008 až 2010 konštatovala, že sa mala uplatniť základná sadzba DPH a vydala dodatočný platobný výmer DPH.**

Spoločnosť Biosafe túto dodatočnú DPH uhradila správcovi dane a dňa 24. októbra 2012 požiadala spoločnosť Flexipiso o jej vrátenie.

Flexipiso však odmietla zaplatiť dodatočnú DPH, okrem iného aj preto, že predmetnú DPH by si pri plneniach uskutočnených pred 24. októbrom 2008 nemohla odpočítať, keďže už uplynula štvorročná lehota na odpočet DPH stanovená portugalským zákonom o DPH.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či vnútroštátna úprava odporuje smernici o DPH v prípade, že dodávateľ po daňovej kontrole, z ktorej vyplynulo, že uplatnil nižšiu sadzbu DPH, tento rozdiel zaplatil štátu a žiada odberateľa, aby mu tento rozdiel v DPH uhradil, ak sa lehota, v ktorej odberateľ môže odpočítať dodatočne zaplatenú DPH, počíta od dátumu vystavenia pôvodných faktúr a nie od dátumu vystavenia alebo doručenia opravných dokladov.

# Nepriame dane

SD EÚ vychádzal vo svojej argumentácii primárne z rozsudku C-533/16 Volkswagen AG, ktorý sa týkal podobnej situácie. Tento prípad bol uverejnený v našich Deloitte News za apríl 2018.

SD EÚ na úvod poznamenal, že právo na odpočítanie DPH podlieha dodržaniu hmotnoprávnych aj formálnych požiadaviek. A hoci právo na odpočítanie DPH vzniká súbežne so vznikom daňovej povinnosti, jeho uplatnenie je v zásade možné až v momente, keď má zdaniteľná osoba k dispozícii faktúru. Avšak možnosť vykonať právo na odpočítanie DPH bez akéhokoľvek časového obmedzenia by bola v rozpore so zásadou právnej istoty, ktorá vyžaduje, aby sa daňová situácia zdaniteľnej osoby vzhľadom na jej práva a povinnosti vo vzťahu k daňovej správe nemohla donekonečna spochybňovať.

Podľa SD EÚ bolo ale vzhľadom na okolnosti tohto prípadu objektívne nemožné, aby spoločnosť Flexipiso uplatnila svoje právo na odpočítanie DPH predtým, než spoločnosť Biosafe vykonala opravu DPH, keďže nemala k dispozícii opravnú faktúru, a ani nevedela, že dodatočná DPH je splatná. Až v nadväznosti na túto opravu boli totiž splnené všetky hmotnoprávne aj formálne požiadavky zakladajúce právo na odpočítanie DPH.

Podľa SD EÚ, keďže nedošlo ani k zneužitiu alebo podvodnej tajnej dohode spoločnosti Flexipiso so spoločnosťou Biosafe, nemožno proti právu na odpočet DPH namietat' premičacou lehotou, ktorá začala plynúť dátumom vyhotovenia pôvodných faktúr a pre niektoré transakcie tak uplynula pred vystavením opravných faktúr.

SD EÚ rozhodol, že smernica o DPH bráni právnej úprave členského štátu, podľa ktorej v prípade, ak bola na základe platobného výmeru dodatočne vymeraná DPH zaplatená štátu a bola predmetom dokladov opravujúcich pôvodné faktúry niekoľko rokov po dodaní daného tovaru, sa platiteľovi dane odoprelo priznanie práva na odpočítanie DPH z dôvodu, že lehota stanovená uvedenou právnou úpravou pre uplatnenie takého práva už uplynula, keďže začala plynúť dňom vystavenia pôvodných faktúr.

## ***C-524/15 Luca Menci za účasti štátnej prokuratúry Talianska – Možnosť trestného stíhania za nezaplatenie DPH po udelení správnej sankcie***

Pán Menci ako samostatne zárobkovo činná osoba nezaplatil v rámci zákonnej lehoty DPH vyplývajúcu z ročného zdaňovacieho obdobia za rok 2011 vo výške 282 495,76 EUR. Daňová správa Talianska mu prikázala

uhrazenie tejto sumy spolu so správnou sankciou vo výške 30 % z dlžnej sumy. Pán Menci požiadal o splátkový kalendár a po jeho schválení začal so splácaním prvých splátok.

Voči pánovi Mencimu sa za rovnaký skutok následne začalo trestné konanie. Vnútroštátny súd uviedol, že trestné a správne konanie sa vedú nezávisle a patria do príslušnej právomoci súdnych, resp. správnych orgánov, pričom žiadne z týchto konaní nemohlo byť prerušené v očakávaní výsledku druhého z konaní. Podľa vnútroštátneho súdu správne sankcie uložené príslušným správnym orgánom za porušenie daňových predpisov nie sú vykonateľné do právoplatného ukončenia trestného konania. Podľa vnútroštátneho súdu však vyššie uvedené nie je prekážkou toho, aby voči pánovi Mencimu bolo po tom, čo mu bola uložená správna sankcia, vedené trestné stíhanie.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či Charta základných práv Európskej únie (ďalej len „Charta“) umožňuje trestne stíhať za skutok (nezaplatenie DPH), za ktorý bola osobe, ktorej je pripisovaný, právoplatne uložená sankcia v správnom konaní.

SD EÚ na úvod poznamenal, že je povinnosťou členských štátov bojovať proti protiprávnym konaniam poškodzujúcim finančné záujmy Európskej únie prostredníctvom odstrašujúcich a účinných opatrení, a to prostredníctvom správnych sankcií, trestných sankcií alebo kombináciou správnych a trestných sankcií. SD EÚ ďalej uviedol, že preskúmanie položenej otázky sa musí uskutočniť výlučne vzhľadom na ustanovenia Charty, najmä na článok 50, podľa ktorého nikoho nemožno potrestať za trestný čin, za ktorý už bol v rámci EÚ oslobodený alebo odsúdený.

SD poznamenal, že uloženie sankcie vo výške 30 % splatnej DPH má vysoký stupeň prístnosti, z čoho môže vyplývať, že táto sankcia má trestnú povahu v zmysle Charty, čo však musí posúdiť vnútroštátny súd. Ak by vnútroštátny súd tejto sankcii prisúdil trestnú povahu, znamenalo by to porušenie článku 50 Charty, pretože by bol pán Menci predmetom stíhania viacerými konaniami za rovnaký skutok.

SD EÚ však ďalej uviedol, že zásadu ne bis in idem zaručenú článkom 50 Charty možno obmedziť, ak je to nevyhnutné na splnenie cieľov všeobecného záujmu, alebo ak je to potrebné na ochranu práv a slobôd iných osôb. Podľa SD EÚ kumuláciu takýchto stíhaní a sankcií trestnoprávnej povahy možno odôvodniť, ak ich doplnkovým účelom sú vzhľadom na dosiahnutie takého cieľa iné aspekty toho istého sporného protiprávneho konania, čo ale prináleží overiť vnútroštátnemu súdu.

# Nepriame dane

Taktiež je potrebné brať do úvahy zásadu proporcionality, ktorá vyžaduje, aby kumulácia stíhaní a sankcií nešla nad rámec toho, čo je primerané a potrebné na dosiahnutie sledovaných cieľov, pričom ak je možné rozhodnúť sa medzi viacerými primeranými opatreniami, je nutné vybrať čo najmenej obmedzujúce. Podľa tejto zásady nemôžu byť spôsobené nevýhody neprimerané sledovaným cieľom.

Aby sa táto vnútroštátna právna úprava umožňujúca kumuláciu správneho a trestného stíhania mohla považovať za nevyhnutnú, musia byť stanovené jasné a presné pravidlá, za akých podmienok môže táto situácia nastať. Podľa SD EÚ je táto podmienka splnená, keďže talianska legislatíva určuje, že predmetom trestu odňatia slobody je skutok súvisiaci s ročným daňovým priznaním týkajúcim sa sumy DPH presahujúcej 50 000 EUR.

SD EÚ ďalej uviedol, že dobrovoľné zaplatenie daňového dlhu predstavuje poľahčujúcu okolnosť, ktorú je nutné zohľadniť v rámci trestného konania. Podľa SD EÚ vnútroštátna právna úprava stanovuje podmienky vhodné na zabezpečenie obmedzenia prítomnosti všetkých uložených sankcií na to, čo je nevyhnutné vzhľadom na závažnosť spáchaného porušenia.

**SD EÚ rozhodol, že Článok 50 Charty nebráni vnútroštátnej právnej úprave, podľa ktorej možno voči určitej osobe začať trestné stíhanie za nezaplatenie splatnej DPH v zákonných lehotách, hoci tejto osobe už bola za rovnaké skutky právoplatne uložená správna sankcia trestnej povahy v zmysle Článku 50 Charty, za podmienky, že táto právna úprava:**

- sleduje cieľ všeobecného záujmu, ktorý môže odôvodňovať takúto kumuláciu stíhaní a sankcií, a to boj proti porušeniam v oblasti DPH, pričom tieto stíhanie a sankcie musia mať komplementárne ciele,
- obsahuje pravidlá zabezpečujúce koordináciu obmedzujúcu sa na to, čo je prísne nevyhnutné, dodatočné bremeno, ktoré pre dotknuté osoby vyplýva zo súbehu týchto konaní, a
- stanovuje pravidlá, aby prítomnosť všetkých uložených sankcií bola obmedzená na to, čo je nevyhnutné vo vzťahu k závažnosti predmetného porušenia.

Vnútroštátny súd musí zabezpečiť, aby bremeno vyplývajúce pre dotknutú osobu z uplatňovania vnútroštátnej právnej úpravy a z kumulácie stíhaní a sankcií nebolo neprimerané závažnosti spáchaného porušenia.

## ***C-580/16 Firma Hans Bühler KG proti Daňový úrad Graz, Rakúsko – Uplatnenie oslobodenia dodania pri trojstrannom obchode***

Firma Hans Bühler KG (ďalej len „Hans Bühler“) sídli a je registrovaná na účely DPH v Nemecku. Od októbra 2012 do marca 2013 bola tiež registrovaná na účely DPH v Rakúsku, kde plánovala zriadiť stálu prevádzkareň.

Firma Hans Bühler sa zúčastnila trojstranného obchodu, ktorý pozostával z nákupu tovaru od dodávateľov so sídlom v Nemecku a jeho následného predaja odberateľovi usadenému a registrovanému na účely DPH v Českej republike. Preprava tovaru sa uskutočnila priamo od nemeckých dodávateľov českému odberateľovi. Firma Hans Bühler použila pri týchto transakciách rakúske IČ DPH a na faktúrach pre konečného odberateľa uviedla, že ide o trojstranné transakcie v rámci Spoločenstva a osobou povinnou platiť DPH je odberateľ.

Firma Hans Bühler 8. februára 2013 podala správcovi dane v Rakúsku súhrnné výkazy za obdobia október 2012 až január 2013, v ktorých vykázala tieto transakcie, avšak nie v rámci trojstranných transakcií. Až listom z 10. apríla 2013 spoločnosť informovala správcu dane, že išlo o trojstranné transakcie a v ten istý deň podala i súhrnné výkazy za obdobia február – marec 2013.

Podľa správcu dane firma Hans Bühler nespĺnila včasným nepodaním súhrnných výkazov svoje povinnosti a nepreukázala zdanenie predmetných transakcií na úrovni konečného nadobúdateľa v Českej republike. Keďže firma Hans Bühler použila rakúske IČ DPH, správca dane posúdil toto nadobudnutie ako uskutočnené v Rakúsku a uplatnil naň DPH.

SD EÚ sa na úvod zaoberal otázkou, či podmienka uplatnenia trojstranného obchodu uvedená v článku 141 písm. c) Smernice o DPH je splnená aj v prípade, ak je zdaniteľná osoba usadená a registrovaná na účely DPH v tom členskom štáte, z ktorého sa odosiela alebo prepravuje tovar, ale na toto nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva používa IČ DPH iného členského štátu.

SD EÚ pripomenul, že predmetné ustanovenie smernice o DPH vyžaduje, aby tovar nadobudnutý v rámci Spoločenstva bol priamo odoslaný alebo prepravený z iného členského štátu ako z toho, v ktorom je zdaniteľná osoba registrovaná na účely DPH. Podľa SD EÚ je pri výklade potrebné zohľadniť nielen doslovné znenie, ale i kontext a ciele sledované právnou úpravou.

Podľa SD EÚ z výkladu smernice o DPH vyplýva, že ak je nadobúdateľ registrovaný na účely DPH vo viacerých členských štátoch, na účely posúdenia splnenia

# Nepriame dane

podmienok trojstranného obchodu je nutné brať do úvahy iba IČ DPH, pod ktorým uskutočnil nadobudnutia tovaru. Z tohto dôvodu nie je možné odmietnuť firme Hans Bühler oslobodenie pre trojstranný obchod len z dôvodu, že táto spoločnosť je registrovaná na účely DPH v členskom štáte, v ktorom začína odoslanie alebo preprava tovaru. Takéto odmietnutie by totiž vytváralo rozdiel v spôsobe zaobchádzania so zdaniteľnými osobami a mohlo by neodôvodnene obmedziť výkon ich hospodárskej činnosti na základe registrácie na účely DPH.

SD EÚ sa ďalej zaoberal otázkou, či má oneskorené podanie súhrnného výkazu vplyv na splnenie podmienok trojstranného obchodu uvedených v smernici o DPH.

SD EÚ poznamenal, že prvý odberateľ musí preukázať, že svoje nadobudnutie uskutočnil za účelom následného dodania v rámci Spoločenstva, pričom konečný nadobúdateľ tovaru bude osobou povinnou platiť DPH.

Podľa SD EÚ je povinnosť súvisiaca s podaním súhrnného výkazu formálneho charakteru. Za splnenia hmotnoprávných požiadaviek nemožno spochybníť uplatnenie oslobodenia pre trojstranný obchod. Toto odmietnutie by totiž mohlo viesť k dvojitému zdaneniu týchto transakcií v štáte, ktorý prideliť firme Hans Bühler IČ DPH, ako aj v štáte konečného nadobudnutia.

Za hmotnoprávnu podmienku SD EÚ považuje platnosť IČ DPH v čase uskutočnenia transakcií, pričom skutočnosť, že v čase podania súhrnných výkazov toto IČ DPH už nebolo platné nie je relevantná pre posúdenia splnenia hmotnoprávných podmienok.

Zdanenie predmetnej transakcie v dôsledku nesplnenia formálnej požiadavky možno podľa SD EÚ odôvodniť iba v prípade, ak sa zdaniteľná osoba zámerne zúčastnila daňového podvodu alebo ak nesplnením formálnej požiadavky nie je možné predložiť jasný dôkaz o splnení hmotnoprávných požiadaviek.

SD EÚ rozhodol, že podmienka oslobodenia dodania pri trojstrannom obchode uvedená v smernici o DPH je splnená aj v prípade, keď je zdaniteľná osoba usadená a registrovaná na účely DPH v tom členskom štáte, z ktorého sa odosiela alebo prepravuje tovar, keď táto zdaniteľná osoba na predmetné nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva používa IČ DPH iného členského štátu. Daňová správa členského štátu nemôže zamietnuť oslobodenie iba z dôvodu, že zdaniteľná osoba registrovaná na účely DPH v tomto členskom štáte včas nepodala súhrnný výkaz obsahujúci predmetné transakcie.



**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 skráti 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](http://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](mailto:jskorka@deloittece.com).



**Ján Skorka**  
[jskorka@deloittece.com](mailto:jskorka@deloittece.com)



# Novinky v Deloitte

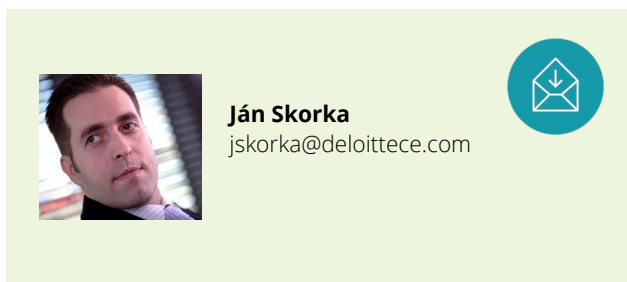
---

## 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](mailto:jskorka@deloittece.com)



## Podujatia spoločnosti Deloitte na Slovensku – Jún 2018

<http://kalendar.deloitte.sk/>

## Plánované webcasty spoločnosti Deloitte na Slovensku – Jún 2018

- **Automobil v podnikaní**  
13. jún 2018  
[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](http://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**

Lúbia Dumitrescu  
ldumitrescu@deloitteCE.com



**Slovenské účtovníctvo a IFRS**

Ľudmila Buzgová  
lbuzgova@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



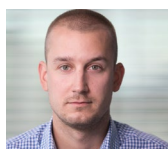
**Zdaňovanie fyzických osôb**

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**

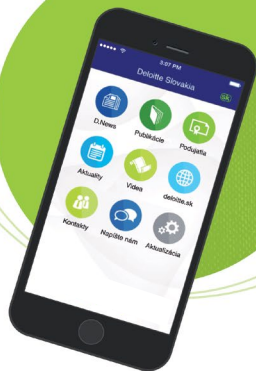
Komenského 8854/19  
010 01 Žilina  
Tel.: +421 905 365 282  
Fax: +421 910 828 333

**Košice**

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

## Deloitte SK | mobilná aplikácia

Brožúry | Publikácie | Podujatia | Novinky | Videá



Download on the  
App Store

Google Play



**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 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 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](http://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.