



## Vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

Ministerstvo financií SR predložilo návrh zákona, ktorým sa s účinnosťou od 1. januára 2019 mení a dopĺňa zákon o DPH. Návrh novely zákona o DPH bol pridelený na prerokovanie príslušným výborom Národnej rady SR.

### Medzi najdôležitejšie navrhované zmeny patria:

- **Zrušenie inštitútu zábezpeky na daň** – rozhodnutia o zložení zábezpeky na daň vydané do 31. decembra 2018, pri ktorých ešte nedošlo k uplynutiu 12 mesiacov odo dňa zloženia zábezpeky, sa majú zrušiť a zábezpeku alebo jej časť, ktorá nebola použitá na úhradu nedoplatkov na dani, má daňový úrad vrátiť najneskôr do 28. februára 2019.
- **Zmena v definícii obratu na účely DPH/ koeficientu pre pomerné odpočítanie dane** – navrhuje sa nahradiť pojmy „výnosy“ a „príjmy“ pojmom „hodnota dodaných tovarov a služieb“, čím sa do obratu zahrnie reálna hodnota dodaných tovarov a služieb, ktorá predstavuje protihodnotu v čase ich dodania. Uvedená zmena sa dotkne aj ustanovenia na výpočet koeficientu pre pomerné

odpočítanie dane, pričom spôsob výpočtu obratu ako aj koeficientu pre pomerné odpočítanie dane za rok 2018 po zmenách, ktoré nadobudnú účinnosť 1. januára 2019, je upravený v rámci prechodných ustanovení.

- **Dodanie tovarov/služieb pri použití poukazov** – do zákona o DPH sa má doplniť definícia poukazu a pravidiel uplatňovania DPH pri použití tohto poukazu. V zmysle nových pravidiel sa poukazy budú deliť na „jednoúčelové poukazy“ a „viacúčelové poukazy“ v závislosti od toho, či v čase ich vystavenia je známa suma splatnej dane a miesto dodania tovarov/služieb, na ktoré sa daný poukaz vťahuje. Nové pravidlá daňového zaobchádzania s poukazmi na účely DPH sa budú vzťahovať na poukazy vystavené po 31. decembri 2018.
- **Úprava pravidiel pri poskytovaní telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb osobne inej ako zdaniteľnej** – nové pravidlá sú určené najmä pre príležitostných poskytovateľov uvedených služieb, ktorí, ak splnia zákonom stanovené podmienky, budú mať možnosť rozhodnúť sa, či miestom dodania týchto služieb bude členský štát usadenia príjemcu služieb alebo členský štát ich usadenia.

# Nepriame dane

- **Zmeny týkajúce sa dodania a prenájmu nehnuteľnosti** – príslušné ustanovenie § 38 zákona o DPH má podľa návrhu prejsť pomerne výraznou zmenou. Prvou výraznou zmenou sú nové podmienky pre uplatnenie oslobodenia od dane pri dodaní stavby, resp. jej časti, v zmysle ktorých budú zdaneniu počas prvých 5 rokov podliehať nielen nové stavby, ale aj staršie stavby, pri ktorých sa povolila zmena účelu užívania stavby a tiež stavby, ktoré prešli rekonštrukciou, pod podmienkou, že v oboch prípadoch budú náklady na stavebné práce predstavovať najmenej 40 % z hodnoty stavby pred začatím stavebných prác. Ďalšou zmenou je obmedzenie práva voľby zdanenia pri dodaní stavby, resp. jej časti určenej na bývanie, ktorá spĺňa podmienky na oslobodenie od dane. Rovnako sa obmedzuje aj právo voľby pri prenájme nehnuteľnosti určenej na bývanie, t. j. prenajímateľ bude povinný uplatniť oslobodenie od dane bez ohľadu na postavenie príjemcu.
- **Úprava odpočítanej dane pri investičnom majetku** – zaviesť by sa malo nové ustanovenie, v zmysle ktorého vzniká platiteľovi povinnosť úpravy odpočítanej dane pri investičnom majetku s obstarávacou cenou nad 3 319,39 EUR v prípade, ak došlo k zmene rozsahu jeho použitia na podnikanie a na iný účel ako podnikanie.
- **Úprava tuzemského prenosu daňovej povinnosti pri vybraných poľnohospodárskych plodinách a tovaroch z kovov** – navrhuje sa zrušenie prenosu daňovej povinnosti na príjemcu v situáciách, ak dodávateľ pri dodaní uvedených tovarov vyhotovuje zjednodušenú faktúru (napr. doklad z elektronickej registračnej pokladnice).

## V rámci návrhu novely zákona o DPH tiež dochádza k viacerým spresneniam ustanovení zákona o DPH, medzi ktoré patria aj nasledovné:

- **Registračná povinnosť pri predaji podniku alebo časti podniku** – vypúšťa sa odkaz na Obchodný zákonník s odôvodením, že dodanie podniku, prípadne jeho časti, je pojem zadaný Európskou úniou, a preto by sa nemal riadiť výlučne slovenskou legislatívou.
- **Bezodplatné dodanie tovaru** – dochádza k spresneniu, že platiteľ je povinný odvieť DPH z titulu bezodplatného dodania tovaru, ak pri kúpe tohto tovaru alebo jeho súčasti uplatnil odpočítanie DPH, pričom pri určení základu dane bude vychádzať iba z nákladov, ktoré súvisia s tou časťou tovaru, ktorá bola následne po kúpe zhodnotená a pri ktorej si uplatnil odpočítanie DPH.

## Súdny dvor Európskej únie v oblasti DPH

### *C-69/17 – Siemens Gamesa Renewable Energy România SRL proti Národnej agentúre pre daňovú správu, Rumunsko – Nárok na odpočítanie DPH z plnení, ktoré boli obstarané počas obdobia, v ktorom bol daňovník označený za „nečinného“*

Rumunská spoločnosť Siemens Gamesa Renewable Energy România SRL (ďalej len „Spoločnosť“) zaoberajúca sa montážou, inštaláciou a údržbou veterných elektrární, bola od októbra 2010 do mája 2011 správcom dane vyhlásená za „nečinného platiteľa DPH“ z dôvodu, že si v tomto období nespĺnila žiadnu oznamovaciu povinnosť stanovenú rumunským zákonom o DPH, resp. nepodala žiadne daňové priznanie a jej identifikačné číslo pre DPH bolo deaktivované. V máji 2011 bola Spoločnosť opätovne vyhlásená za „činnú“. Spoločnosť podala daňové priznania k DPH, v ktorých si uplatnila odpočet DPH z plnení prijatých počas obdobia, v ktorom bolo jej identifikačné číslo pre DPH neaktívne, avšak na základe faktúr vystavených po opätovnej aktivácii jej identifikačného čísla pre DPH.

V novembri 2014 bola otvorená daňová kontrola za obdobia máj 2009 až december 2013. Spoločnosť dostala daňový výmer, v ktorom jej bola dorubená DPH odpočítaná z plnení prijatých počas nečinnosti Spoločnosti (cca 890 000 EUR) a uložená pokuta (cca 654 000 EUR). Spoločnosť podala sťažnosť proti daňovému výmeru a prípad sa dostal na SD EÚ.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či smernica o DPH bráni takej vnútroštátnej právnej úprave, ktorá umožňuje správcovi dane odoprieť zdaniteľnej osobe právo na odpočítanie DPH z plnení prijatých v období, v ktorom bolo jej identifikačné číslo pre DPH neaktívne, avšak predmetné faktúry vzťahujúce sa k týmto plneniam boli vystavené a daňové priznania k DPH podané až po opätovnej aktivácii jej identifikačného čísla pre DPH.

Podľa ustálenej judikatúry SD EÚ zásada neutrality DPH vyžaduje, aby bolo možné odpočítať DPH zaplatenú na vstupe, ak sú splnené hmotnoprávne požiadavky, a to aj napriek tomu, že zdaniteľné osoby nespĺnili niektoré formálne požiadavky.

Podľa SD EÚ predstavuje registrácia zdaniteľnej osoby pre DPH, ako aj povinnosť oznámiť začatie, zmenu alebo skončenie svojej činnosti, iba formálne požiadavky, ktoré však nemôžu spochybniť právo na odpočítanie DPH, ak sú splnené hmotnoprávne podmienky. Z uvedeného vyplýva, že zdaniteľnej osobe nemožno brániť v práve na odpočítanie DPH z dôvodu, že v čase prijatia plnenia bolo jej identifikačné číslo pre DPH neaktívne.

# Nepriame dane

Právo na odpočítanie DPH môže byť zamietnuté v prípade, ak sa vzhľadom na objektívne skutočnosti preukáže, že toto právo bolo uplatnené podvodne alebo zneužívajúcim spôsobom, alebo ak nesplnením formálnych požiadaviek nie je možné preukázať, že hmotnoprávne požiadavky boli splnené. Podľa SD EÚ však dátum podania DPH priznania alebo deň vyhotovenia faktúry nemajú vplyv na tieto hmotnoprávne požiadavky.

SD EÚ ďalej poukázal na to, že smernica o DPH nebráni členským štátom, v prípade nesplnenia si zákonných povinností, uložiť pokutu alebo peňažnú sankciu, avšak zamietnutie práva na odpočítanie DPH presahuje rámec toho, čo je potrebné na dosiahnutie správneho výberu DPH.

SD EÚ rozhodol, že smernica o DPH bráni takej vnútroštátnej právnej úprave, ktorá umožňuje správcovi dane odoprieť zdaniteľnej osobe právo na odpočítanie DPH z plnení prijatých v období, v ktorom bolo jej identifikačné číslo pre DPH neaktívne z dôvodu nepodania daňového priznania, avšak predmetné faktúry vzťahujúce sa k týmto plneniam boli vystavené a daňové priznania k DPH podané až po opätovnej aktivácii jej identifikačného čísla pre DPH, pričom hmotnoprávne požiadavky boli splnené, a zároveň právo na odpočítanie DPH sa neuplatňovalo podvodne, ani zneužívajúcim spôsobom.



**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).



**Ján Skorka**  
jskorka@deloittece.com



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

### Zmeny v IFRS 2018 – Seminár – Bratislava

13. november 2018

Deloitte, Digital Park II, Einsteinova 23, 821 09 Bratislava

[Registrácia](#) | [Viac informácií](#)

### Zmeny v IFRS 2018 – Seminár – Košice

14. november 2018

Hotel Yasmin, Tyršovo nábrežie 1, Košice

[Registrácia](#) | [Viac informácií](#)

### Zmeny v IFRS 2018 – Seminár – Bratislava

21. november 2018

Deloitte, Digital Park II, Einsteinova 23, 821 09 Bratislava

[Registrácia](#) | [Viac informácií](#)

### Daňové pracovné raňajky – Bratislava

29. november 2018

Deloitte, Digital Park II, Einsteinova 23, 821 09 Bratislava

[Registrácia](#) | [Viac informácií](#)

### Daňové pracovné raňajky – Žilina

5. december 2018

Villa Nečas, Pri celulózke 3494, 011 61 Žilina

[Registrácia](#) | [Viac informácií](#)

# Novinky v Deloitte

---

## Plánované webcasty spoločnosti Deloitte na Slovensku

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

### 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](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**

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



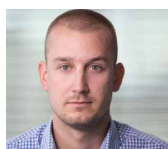
**Zdaňovanie fyzických osôb**

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](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 globálnej 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.