

Spravodajca 02/2012

V tomto Spravodajcovi Vás chceme oboznámiť najmä s pripravovanou novelou zákona DPH, ktorá ešte nebola schválená parlamentom a s novelou dane z príjmov, ktorá upravila tzv. lízingové odpisovanie.

Daň z pridanej hodnoty

V súvislosti s akčným plánom boja proti daňovým podvodom predložilo MF SR návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 o DPH v znení neskorších predpisov. Cieľom novely je zlepšiť nástroje daňovej správy tak, aby bolo možné zredukovať podvody v oblasti DPH.

Uvádzame prehľad najdôležitejších opatrení, ktoré podľa návrhu zákona majú nadobudnúť účinnosť od 1. októbra 2012 :

- Registrácia za platiteľa DPH u tzv. rizikového subjektu sa podmieni povinnosťou zložiť zábezpeku na daň (vo výške od 1.000,- do 500.000,- EUR v závislosti od kritérií MF SR). Rizikovými subjektmi sú také osoby, ktoré v súčasnosti alebo minulosti vlastnili alebo riadili spoločnosti, ktoré mali alebo majú voči Daňovému úradu daňové nedoplatky na DPH.
- U subjektov, ktoré sa zaregistrujú ako platitelia DPH po 1. 10. 2012 sa zavedie povinné mesačné zdaňovacie obdobie. Subjekt, ktorého obrat za 12 mesiacov nedosiahol sumu 100.000,- EUR sa môže rozhodnúť pre zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok až po uplynutí 12 kalendárnych mesiacov od konca mesiaca, v ktorom sa stal platiteľom DPH.
- Platiteľom DPH sa stane zo zákona aj zdaniteľná osoba, ktorá predáva nehnuteľnosť, alebo ak prijme platbu pred jej dodaním, ak sa z dodania dosiahne obrat 49.790,- EUR (s výnimkou predaja nehnuteľností oslobodeného od dane).
- Rozšíri sa okruh dôvodov, z ktorých môže daňový úrad zrušiť registráciu platiteľa DPH (napr. z dôvodu opakovaného nepodania priznania; opakovaného neuhradenia daňovej povinnosti DPH).
- S cieľom eliminovať nevyhnutnosť dane na výstupe na strane predávajúceho sa prenos povinnosti platiť daň na príjemcu plnenia rozšíri o ďalšie prípady. Kupujúci bude subjektom povinným platiť daň napr. z nehnuteľnosti, ktorú získal pri nútenom predaji (exekučné konanie a konkurzné konanie).
- Podrobnejšie sa upraví postup, akým bude daňový úrad uplatňovať inštitút ručenia za daň z predchádzajúceho stupňa. Platiteľ, ktorému bol dodaný tovar alebo služba ručí za daň, ak vedel, že dodávateľ nezaplatí daňovému úradu DPH. Ručenie za daň kupujúcim môže byť uplatnené len v prípade, že napr. dohodnutá cena plnenia bez ekonomického opodstatnenia je neprímerane vysoká alebo nízka; ak existuje majetkové alebo personálne prepojenie medzi dodávateľom a odberateľom.
- Zachová sa limit pre oslobodenie od DPH pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu, ak nadobúdateľ tovaru je registrovaný na účely dodania alebo prijatia služby z/do iného členského štátu. V takomto prípade (registrácia podľa § 7a) ak suma nadobudnutého tovaru nepresiahne limit 13.941,45 EUR, nebude potrebné zdaňovať nadobudnutie tovaru daňou z pridanej hodnoty.
- Pri dodaní tovaru do iného členského štátu, ak prepravu tovaru zabezpečí dodávateľ alebo odberateľ inou osobou sa zavedie povinnosť potvrdzovať prijatie tovaru odberateľom. Novela určuje povinné náležitosti potvrdenia o prijatí tovaru.
- Pri dovoze tovaru, ktorého odoslanie alebo preprava sa skončí v inom členskom štáte sa i naďalej uplatňuje oslobodenie od dane. Novela však zavádza pri dovoze inštitút zabezpečenia dane. Dôkazom na uvoľnenie zabezpečenia dane má byť preukázanie

prevzatia tovaru príjemcom tovaru v inom členskom štáte, v ktorom sa skončila preprava tovaru. Novela určuje povinné náležitosti dokladu o prevzatí tovaru.

- Návrh novely rozširuje pravidlá vzťahujúce sa na oslobodenie od dane pri dovoze tovaru, ktorého odoslanie alebo preprava sa skončí v inom členskom štáte, ak sa dovozca nechá zastupovať daňovým zástupcom. Upravujú sa aj podmienky, za ktorých môže daňový úrad odňať daňovému zástupcovi osobitné osvedčenie o pridelení IČ DPH.
- Zahraničná osoba registrovaná v SR podľa § 5 zákona o DPH si nebude môcť uplatňovať odpočítanie dane z nakúpených tovarov a služieb prostredníctvom daňového priznania, ak poskytuje len také dodania, pri ktorých sa povinnosť platiť daň prenáša na odberateľa. Zahraničná osoba bude mať možnosť podať žiadosť o vrátenie DPH v režime vrátenia dane zahraničnej osobe z iného členského štátu.
- Návrh novely upravuje postup, aký sa uplatní u zahraničných osôb, ktoré si nespĺnili povinnosť registrácie alebo podali žiadosť o registráciu oneskorene. Obdobie, od ktorého zahraničná osoba mala byť platiteľom DPH sa začína dňom, kedy uskutočnila prvý zdaniteľný obchod. Zahraničná osoba je pri tzv. oneskorenej registrácii povinná spätne podať daňové priznanie.
- Povinnosť platiteľov viesť daňové záznamy sa rozširuje okrem iného o záznam o pozemných motorových vozidlách nadobudnutých z iného členského štátu (zákon určuje povinné údaje, ktoré treba evidovať). Tieto záznamy bude platiteľ povinný doručiť daňovému úradu za každé zdaňovacie obdobie, v ktorom nadobudol vozidlo.

Návrh zákona obsahuje aj ustanovenia, ktoré nadobudnú účinnosť od 1. 1. 2013. Jedná sa najmä o ustanovenia, ktoré súvisia s prevzatím čl. 4 smernice Rady 2008/8/ES pokiaľ ide o miesto poskytovania služieb a smernica Rady 2010/45/EÚ týkajúca sa pravidiel fakturácie. Zavádzajú sa nové znenia ustanovení týkajúcich sa vystavovania faktúr (§ 71 až § 76). Bližšie informácie o pravidlách fakturácie prinesieme v niektorom z našich ďalších Spravodajcov.

Daň z príjmov

V Spravodajcovi 7/2011 sme upozorňovali na zmenu účinnú od 1. 1. 2012 týkajúcu sa odpisovania hmotného majetku obstaraného formou finančného prenájmu. Do 31. 12. 2012 sa u predmetov finančného prenájmu uplatňovali tzv. lízingové daňové odpisy (t.j. predmet finančného prenájmu sa odpísal počas doby trvania prenájmu). Od 1. 1. 2012 vstúpila do platnosti novela, ktorá zavádzala u finančného prenájmu daňové odpisovanie počas zákonom stanovenej doby odpisovania (predmet lízingu sa mal zaradiť podľa klasifikácie produkcie). Toto ustanovenie však platilo len do 29. 2. 2012. Novela účinná od 1. 3. 2012 sa vrátila k zneniu platnému do konca roka 2012 teda opätovne k odpisovaniu predmetu finančného prenájmu počas doby trvania prenájmu.

Novela zákona platná od 1. 3. 2012 nerieši žiadnym prechodným ustanovením, akú formu odpisovania má zvoliť daňovník, ktorý obstaral predmet finančného prenájmu v období medzi 1. 1. 2012 a 29. 2. 2012. Predpokladáme, že koncom roka 2012 Finančné riaditeľstvo vydá metodický pokyn, ktorý bude upravovať postup v takýchto prípadoch.

Materiál uvedený v tomto Spravodajcovi má len informatívny charakter a nenahrádza právne a daňové poradenstvo. Ak by došlo pri použití týchto všeobecných informácií k nesprávnej interpretácii, nemôžeme znášať zodpovednosť za prípadné chyby a nezodpovedáme za žiadne škody, ktoré by mohli vzniknúť ich použitím. Pri riešení konkrétnych záležitostí Vám odporúčame obrátiť sa na pracovníkov našej kancelárie.