

## Spravodajca 04/2010

V tomto Spravodajcovi Vás chceme oboznámiť s najdôležitejšími plánovanými zmenami v nepriamych daniach – t.j. v zákone o DPH a v zákonoch o spotrebných daniach, ktoré majú byť účinné od 1. 1. 2011. Tiež Vás chceme informovať o návrhu zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice a zmene zákona o účtovníctve.

### 1. Navrhované zmeny v zákone o DPH od 1. 1. 2011,

- Najvýznamnejšou zmenou je plánovaná zmena sadzby dane z 19% na 20%. Zároveň sa plánuje zrušenie zníženej 6%-tnej sadzby dane na predaje z dvora, ktorá bola zavedená od 1. mája 2010.
- Základné pravidlo zdaňovania služieb v mieste spotreby služby sa bude od 1. januára 2011 uplatňovať aj na kultúrne, umelecké, športové, vedecké, vzdelávacie, zábavné a iné podobné podujatia ako výstavy a veľtrhy dodané zdaniteľnej osobe. Osobitné pravidlo určenia miesta dodania služby v mieste skutočného konania hore uvedených služieb sa použije iba ak v prípade, ak:
  - a) sú služby dodané inej ako zdaniteľnej osobe, alebo
  - b) súvisia so vstupom na tieto podujatia.
- Rozšíri sa priestor na stanovenie dňa vzniku daňovej povinnosti pri fakturácii za opakované alebo čiastkové dodania tovarov a služieb. Oproti doteraz striktnému stanoveniu „v posledný deň mesiaca“ to bude „najneskôr posledný deň mesiaca“ na ktorý sa platba vzťahuje.
- Aby mohlo byť uplatnené oslobodenie dovážaného tovaru, ktorý bude z tuzemska odoslaný alebo prepravený do iného členského štátu, zavedie sa povinnosť dovozcu poskytnúť colnému orgánu:
  - a) svoje IČ DPH alebo IČ DPH svojho zástupcu
  - b) IČ DPH svojho odberateľa z iného členského štátu alebo svoje IČ DPH pridelené v tom členskom štáte, v ktorom sa preprava tovaru skončí
  - c) dôkaz, že dovážaný tovar má byť odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu, najmä zmluvu o preprave tovaru alebo prepravný doklad.“
- Dochádza k zmene spôsobu uplatnenia odpočtu DPH u investičného majetku, ktorým je budova, stavebný pozemok, byty, nebytové priestory, nadstavby, prístavby a stavebné úpravy budov, bytov a nebytových priestorov, ktoré si vyžadovali stavebné povolenie, ak platiteľ predpokladá použitie tohto majetku na účely svojho podnikania ako aj na iný účel. Platiteľ sa už nebude môcť rozhodnúť, či uplatní odpočet v plnom rozsahu alebo neodpočíta časť DPH, ktorá zodpovedá rozsahu použitia majetku na iný účel ako na podnikanie. Platiteľ bude musieť odpočítať DPH len v rozsahu použitia tohto investičného majetku na podnikanie. Ak dôjde k zmene rozsahu použitia majetku na účely podnikania ako aj na iný účel, platiteľ vykoná úpravu odpočítanej dane (t.j. 10 rokov) a to za každý kalendárny rok do skončenia obdobia na úpravu odpočítanej dane vrátane kalendárneho roka, v ktorom zmenil rozsah použitia tohto majetku.
- Dôjde aj k rozšíreniu oslobodenia vzťahujúceho sa dovoz plynu a taktiež sa rozšírilo posudzované územie pri dodávkach plynu na celé územie Európskej únie.

## 2. Zmeny v zákonoch o spotrebných daniach

- Sadzba spotrebnej dane z tabakových výrobkov sa bude postupne zvyšovať až do roku 2014. Minimálna sadzba dane:
  - a) do 1. 2. 2011: 81,32 EUR/1000 ks
  - b) od 1. 2. 2011 do 28. 3. 2013: 85,00 EUR/1000 ks
  - c) od 1. 3. 2014: 90,00 EUR/1000 ks
- Podľa návrhu by sa malo zrušiť oslobodenie uhlia a zemného plynu určeného na výrobu tepla pre domácnosti teplárskymi spoločnosťami od spotrebnej dane z uhlia a zemného plynu. Zároveň je plánované zrušenie daňového zvýhodnenia na zemný plyn (tzv. CNG), ktorý sa používa ako pohonná látka.
- Od 1.1. 2011 nadobudnú účinnosť aj zmeny, ktoré boli do zákona o spotrebnej dani z liehu zapracované novelou 474/2009. Zmeny sa týkajú najmä držiteľov povolenia na predaj spotrebiteľského balenia liehu. Na predaj iným osobám ako konečnému spotrebiteľovi bude od 1. 1. 2011 potrebné oprávnenie na distribúciu.
- Plánované zmeny v zákone o spotrebnej dani z minerálneho oleja majú priniesť zrušenie daňového zvýhodnenia plynového oleja (tzv. červená nafta). Má tiež dôjsť k zmenám daňového zvýhodnenia u zmesí minerálnych olejov s objemom biogénnej látky.
- Plánuje sa tiež zvýšenie základnej sadzby spotrebnej dane z piva z 1,65 na 2,45 EUR/stupeň Plato/hl a zníženej sadzby dane z 1,22 na 1,82 EUR/stupeň Plato/hl. Účinnosť zmeny je navrhovaná od 1. 3. 2011.

## 3. Zmeny v zákone o používaní elektronickej registračnej pokladnice (ERP)

- Podnikatelia si do 31.12. 2010 ešte mohli vybrať, či budú postupovať podľa starej vyhlášky č. 55/1994 Z. z., alebo si zakúpia novú registračnú pokladnicu a začnú postupovať podľa nových pravidiel uvedených v zákone č. 289/2008 Z. z. o používaní ERP. Vládny návrh zákona, ktorý má byť schválený do konca novembra 2010 predpokladá, že sa pôvodný termín 1. 1. 2011, od ktorého mala podnikateľom vzniknúť povinnosť zakúpiť si novú registračnú pokladnicu, ktorá spĺňa náročnejšie parametre a začať postupovať podľa nových pravidiel posunie až na 1. 1. 2013. Ak však podnikateľ už používa elektronickej pokladnicu, ktorá má vydaný certifikát v súlade s novým zákonom a ktorá spĺňa požiadavky a parametre tohto nového zákona, potom má povinnosť evidovať tržby v pokladnici po novom.
- Podľa vyhlášky č. 55/1994 Z. z. platnej do 28. 2. 2009 nemusel podnikateľ pri vystavení faktúry (t. j. vzniku pohľadávky) v hotovosti prijatú úhradu tejto pohľadávky evidovať v pokladnici (ERP). Podľa nového zákona 289/2008 Z. z. musí podnikateľ prijatú tržbu v hotovosti evidovať v registračnej pokladnici aj v prípade hotovostnej úhrady vystavenej faktúry a musí k tejto prijatej hotovosti vystaviť pokladničný doklad z ERP a pripojiť ju k faktúre.
- Pripravovaná novela, ktorej účinnosť sa navrhuje od 30. 12. 2010, tiež navrhuje uložiť povinnosť používať elektronickej registračnú pokladnicu aj zahraničným podnikateľom. Jedná sa o takých podnikateľov, ktorí majú trvalý pobyt alebo sídlo mimo územia SR ale na území SR predávajú tovar alebo poskytujú služby, za čo prijímajú platby hotovosťou alebo platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť. Dosiahne sa tak zrovnoprávnenie zahraničných podnikateľov s domácimi podnikateľmi.

- Návrh tiež upravuje povinné údaje uvádzané na doklade vyhotovenom elektronickou registračnou pokladnicou pri hotovostnej úhrade faktúry a pri vyhotovovaní dokladu označeného slovami „VKLAD“. Tiež sa novým spôsobom upravuje obsah dokladu označeného slovami „NEPLATNÝ DOKLAD“.
- Pripravovaná novela tiež obsahuje ustanovenie aby podnikatelia, ktorým vznikne po 30. 12. 2010 povinnosť používať elektronickú registračnú pokladnicu prvýkrát, používali už len elektronické registračné pokladnice spĺňajúce požiadavky ustanovené zákonom č. 289/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov.

#### 4. Zmena v zákone o účtovníctve

S účinnosťou od 31. 12. 2010 nebude mať materská účtovná jednotka povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, ak zostavením len individuálnej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky sa významne neovplyvní úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za konsolidovaný celok. Uvedené ustanovenie sa prvýkrát použije pri posudzovaní povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, ktoré sa zostavujú k 31. decembru 2010 a neskôr.

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.