

Spravodajca 04/2014

V tomto Spravodajcovi Vás chceme informovať o niektorých zmenách zákona o dani z pridanej hodnoty, ktoré boli prijaté zákonom 218/2014 Z.z.. Zmeny sa týkajú hlavne osobitnej úpravy uplatňovania dane na telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania a menia tiež hranicu pre posúdenie obdobia za ktoré sa podávajú súhrnné výkazy. Zákon nadobúda účinnosť 1.októbra 2014, okrem niektorých ustanovení, ktoré budú účinné od 1. januára 2015 a 1.júla 2015.

Najvýznamnejšie zmeny Zákona o DPH (ďalej len Zákon):

Miesto dodania telekomunikačných služieb a osobitná úprava uplatňovania dane pre telekomunikačné služby

Novela Zákona mení určenie miesta dodania pri poskytnutí telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronicky dodávaných služieb pre nezdaniteľné osoby. Na základe novely bude miestom dodania štát, v ktorom má nezdaniteľná osoba – príjemca služby svoje bydlisko, sídlo, alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava.

Novela rozširuje osobitnú úpravu uplatňovania dane na telekomunikačné služby a služby rozhlasového a televízneho vysielania a to doplnením nových §§ 68a až 68c. Ide o dve osobitné úpravy uplatňovania dane, kde

- telekomunikačné služby a služby rozhlasového a televízneho vysielania dodávajú osoby neusadené na území EU
- telekomunikačné služby a služby rozhlasového a televízneho vysielania dodávajú osoby usadené na území EU ale neusadené v členskom štáte spotreby

Poskytovateľ služby si bude môcť zvoliť uvedenú osobitnú úpravu, alebo zvoliť všeobecnú úpravu. Výhodou osobitnej úpravy je zníženie administratívnej záťaže.

Registrácia zdaniteľnej osoby:

Na základe novely sa skrátí lehota na registráciu zdaniteľnej osoby pre DPH z 30 dní na 21 dní, t.j. daňový úrad zaregistruje zdaniteľnú osobu do 21 dní po podaní žiadosti o registráciu, ak zdaniteľná osoba nebude povinná zložiť zábezpeku.

Vrátenie časti nadmerného odpočtu

Novela zavádza možnosť vrátenia časti nadmerného odpočtu pred skončením kontroly oprávnenosti uplatneného nadmerného odpočtu. Časť nadmerného odpočtu sa vráti do 10 dní odo dňa odoslania čiastkového protokolu o kontrole. Po skončení daňovej kontroly sa vráti rozdiel medzi časťou, ktorá už bola vrátená a celkovým nadmerným odpočtom vo výške zistenej daňovým úradom. Pre tento účel sa novelizuje týmto zákonom aj daňový poriadok, ktorý zavádza inštitút čiastkového protokolu.

Zmena hranice pre podanie súhrnného výkazu

Novela znižuje hranicu pre povinné podávanie mesačných súhrnných výkazov. Ak výška hodnoty tovarov nepresiahne v kalendárnom štvrťroku a súčasne v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokoch hodnotu 50.000,00 EUR (v súčasnosti 100.000,00 EUR), bude možné podávať súhrnné výkazy štvrťročne. Pri prekročení tejto hranice je povinnosť podávať súhrnné výkazy mesačne. Uvedené platí od 1.10.2014.

Upozorňujeme klientov, u ktorých spoločnosť DEKRET vedie účtovníctvo, že z dôvodu zníženia hranice pre hodnotu dodaných tovarov a z dôvodu zníženia rizika prípadného nepodania mesačného súhrnného výkazu prejdeme od októbra 2014 u všetkých klientov na mesačné podávanie súhrnných výkazov.

Zmeny ostatných zákonov

Táto novela Zákona o DPH novelizuje aj ďalšie zákony a to:

- Daňový poriadok (zavedenie čiastkového protokolu; posunutie účinnosti ustanovení o elektronickej komunikácii správcu dane na rok 2016)
- Zákon o elektronickej registračnej pokladnici (zavedenie povinnosti používať elektronickú registračnú pokladňu s on-line pripojením s informačnými systémami finančnej správy)
- Zákon o spotrebnej dani z tabakových výrobkov (zavádza zmeny týkajúce sa kontrolných známk, povinnosti odberateľov kontrolných známk a prevádzkovateľa daňového skladu)
- Zákon o spotrebnej dani z alkoholických nápojov (upravuje ustanovenia týkajúce sa kontrolných známk a nakladania s nimi)

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.