

## Spravodajca 06/2010

V tomto Spravodajcovi Vám prinášame informáciu o schválených novelách:

1. zákona o DPH
2. zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice
3. zákona o účtovníctve

### 1. **Novela zákona o DPH účinná od 1. 1. 2011,**

- Od 1. 1. 2011 sa zvyšuje s sadzba dane z 19% na 20%. Preto upozorňujeme, že je potrebné zabezpečiť prestavenie fakturačných a účtovných softvérov ako aj registračných pokladníc na túto novú sadzbu DPH.
- Znížená sadzba 10% na vybrané druhy tovarov sa ponecháva bez zmeny.
- Zároveň sa zrušila znížená 6%-tná sadzba DPH na predaje z dvora.
- 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 okrem prípadu, keď sú hore uvedené služby spojené so vstupom na tieto podujatia. To znamená, že ak slovenská zdaniteľná osoba prijme takéto služby od dodávateľa z iného členského štátu, je ako odberateľ osobou povinnou platiť daň. Ak takáto zdaniteľná osoba nie je registrovaná ako platiteľ ani registrovaná pre daň podľa § 7, je povinná zaregistrovať sa podľa § 7a ešte pred prijatím služby. Ak je podujatie spojené aj so vstupom, zostáva aj naďalej miesto dodania služby v krajine skutočného konania hore uvedených služieb. Keď sú služby dodané inej ako zdaniteľnej osobe podliehajú DPH platnej v štáte konania podujatia.
- Pri fakturácii za opakované alebo čiastkové dodania tovarov a služieb sa ako deň dodania zavádza opätovne pojem „najneskôr“ posledný deň mesiaca“ na ktorý sa platba vzťahuje, čím sa hlavne pri opakovaných dodaniach uľahčí fakturácia pri platbách požadovaných na začiatku obdobia.
- Takzvané tuzemské samozdanenie (t.j. dodanie medzi dvoma slovenskými subjektami, pri ktorom platí daň odberateľ) sa rozširuje. Doteraz sa takto postupovalo pri dodaní kovového odpadu a šrotu. Okrem uvedeného sa od 1.1.2011 bude takto postupovať aj pri prevode emisných kvót skleníkových plynov.
- Pri službách s miestom dodania v tuzemsku ako aj pri dodaní tovaru s montážou od zahraničnej osoby, ktorá je v SR registrovaná pre DPH doteraz odvádzala DPH táto zahraničná osoba, ak bola na Slovensku registrovaná. Od 1.1. 2011 ak táto zahraničná osoba nemá v tuzemsku prevádzkareň, ktorá sa na tomto dodaní zúčastnila prechádza povinnosť odvieť daň na odberateľa. Preto odporúčame od zahraničných dodávateľov, ktorí majú aj slovenské IČ DPH vždy požadovať informáciu, či majú v SR stálu prevádzkareň a či sa táto na dodaní tovaru s montážou alebo na dodaní služby zúčastnila.
- U investičného majetku (IM), ktorým je budova, stavebný pozemok, byty, nebytové priestory, bude môcť platiteľ odpočítať DPH v takom pomere, v akom plánuje využívať IM na podnikanie. Ak dôjde k zmene rozsahu použitia IM na účely a na iný účel, platiteľ vykoná úpravu odpočítanej dane. Zmenu rozsahu použitia bude potrebné sledovať po dobu 20 rokov. Rovnako pri IM pri ktorom bolo doteraz obdobie na sledovanie zmeny účelu použitia

10 rokov sa táto doba predlžuje na 20 rokov. V súvislosti s hore uvedenými úpravami sa tiež predlžuje obdobie, počas ktorého je potrebné uchovávať faktúry o obstaraní IM na 20 rokov.

- O vrátenie DPH zaplatenej počas roku 2009 v inom členskom štáte sa dá požiadať v predĺženej lehote a to najneskôr do 31. 3. 2011 (pôvodne do 30.9.2010).
- Daňový úrad pri daňovej kontrole pre vrátenie nadmerného odpočtu vráti tento odpočet do 10 dní od právoplatnosti rozhodnutia o ukončení daňovej kontroly. Ak daňovník neumožní vykonať daňovú kontrolu do 6 mesiacov, v posledný deň 6. mesiaca stratí nárok na vrátenie nadmerného odpočtu. Uvedené sa týka až zdaňovacích období začínajúcich od 1. 1. 2011.

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

- Novela zákona nadobúda účinnosť od 30. 12. 2010 - teda už 31. 12. bude potrebné podľa nej postupovať.
- 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. Novelou zákona, sa pôvodný termín 1. 1. 2011, od ktorého mala podnikateľom vzniknúť povinnosť zakúpiť si novú registračnú pokladnicu, ktorá spĺňa náročnejšie parametre a podnikateľ bude povinný začať postupovať podľa nových pravidiel posúva na 1. 1. 2012. Ak však podnikateľ už používa elektronicnú 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 v hotovosti prijatú úhradu faktúry evidovať v pokladnici (ERP), ktorá zodpovedá parametrom podľa tejto vyhlášky. 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.
- Schválená novela obsahuje ustanovenie ktoré podnikateľom, ktorým vznikne po 30. 12. 2010 povinnosť používať elektronicnú registračnú pokladnicu prvýkrát, ukladá povinnosť používať len nové elektronicke registračné pokladnice spĺňajúce požiadavky ustanovené zákonom č. 289/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov. Z uvedeného vyplýva, že ak po 30.12. 2010 podnikateľ prijme od odberateľa hotovostnú úhradu za vystavenú faktúru, je povinný túto prijatú hotovosť zaevidovať v ERP. Ak podnikateľ doteraz ERP nepoužíval, je povinný si obstarat' ERP spĺňajúcu nové parametre alebo zamedziť prijímaniu úhrad odberateľských faktúr v hotovosti.
- Novela tiež zavádza povinnosť používať elektronicnú 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.
- Novela tiež upravuje povinné údaje uvádzané na doklade vyhotovenom elektronicnou registračnou pokladnicou pri hotovostnej úhrade faktúry a pri vyhotovovaní dokladu označeného slovami „VKLAD“.

### 3. 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.