

Novela zákona o DPH od 2022 a legislatívne plány v oblasti DPH v roku 2022

Mojmír Beňo

Ministerstvo financií SR

Zdroj: <https://www.moneycontrol.com/news/special-site/article/taxation-and-regulatory-faqs-6546311.html>

Obsah seminára

1. Časť – Novela zákona o DPH od 1.1.2022

- oznamovacia povinnosť platiteľov dane
- rozšírenie inštitútu ručenia za nezaplatenú daň z pridanej hodnoty
- osobitný spôsob úhrady DPH z faktúry priamo správcovi dane (tzv. *split payment*)
- ostatné zmeny a doplnenia zákona o DPH

2. Legislatívne plány v oblasti DPH

- Transpozícia smernice Rady (EÚ) 2020/284
- Ostatné plánované zmeny a doplnenia

Zákon o DPH (novela)

Nová oznamovacia povinnosť platiteľov dane

Dôvody zavedenia

- Približne 10 000 platiteľov nemá evidovaný bankový účet u správcu dane
- Výška evidovaných daňových nedoplatkov u týchto platiteľov je > 33 mil. eur

Ktorých platiteľov sa povinnosť týka?

- Registrovaných k 15. novembru 2021
- novoregistrovaných po tomto dátume

Zákon o DPH (novela)

Nová oznamovacia povinnosť platiteľov dane

§ 6 a § 85kk zákona o DPH (ustanovenia účinné od 15. 11. 2021)

- Každý platiteľ je povinný oznámiť **každý vlastný účet (platobný, vkladový)** vedený u tuzemského alebo zahraničného poskytovateľa platobných služieb (ďalej len „bankový účet“), ktorý používa na podnikanie, ktoré je predmetom dane podľa § 2 ZDPH
- Túto povinnosť je povinný splniť **bezodkladne** odo dňa, kedy sa stal platiteľom alebo zriadenia takéhoto účtu
- Pokiaľ ide o zdaniteľné osoby, ktoré ku **15. novembru 2021** mali štatút platiteľa dane, boli povinné túto povinnosť splniť od 15. novembra do 30. novembra 2021 (§ 85kk)

Zákon o DPH (novela)

Nová oznamovacia povinnosť platiteľov dane

§ 6 a § 85kk zákona o DPH (ustanovenia účinné od 15. 11. 2021)

- Ak majú platitelia dane zriadených viacero bankových účtov, z ktorých nie všetky pôvodne plánovali používať na podnikanie, ktoré je predmetom dane podľa § 2 ZDPH, a neskôr sa rozhodnú zmeniť účel ich používania, sú povinní túto zmenu oznámiť pred ich prvým takýmto použitím
- Takisto sú platitelia povinní bezodkladne oznámiť akúkoľvek zmenu, doplnenie alebo zrušenie týkajúce sa oznámeného bankového účtu
- Túto povinnosť nemajú poskytovatelia platobných služieb vo vzťahu k iným ako platobným účtom určeným na zúčtovanie platobných operácií, ktorý je vedený pre tohto poskytovateľa platobných služieb (tzv. interné bankové účty)

Zákon o DPH (novela)

Nová oznamovacia povinnosť platiteľov dane

Tlačivo na splnenie oznamovacej povinnosti

- Osobitný formulár, ktorého vzor určí a uverejnilo na svojom webovom sídle FRSR
- Formulár je dostupný v elektronickej podateľni podľa § 33 daňového poriadku

Oznámenie o účtoch používaných na podnikanie platiteľa podľa § 6 a § 85kk zákona č.222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len "bankový účet")			
Údaje o platiteľovi			
Identifikačné číslo pre DPH SK			
Fyzická osoba Priezvisko	Meno	Titul pred menom	Titul za priezviskom
Právnická osoba Obchodné meno alebo názov Adresa trvalého pobytu (fyzická osoba) / Adresa sídla (právnická osoba) Ulica Súpisné číslo Orientačné číslo Obec PSČ Štát			
Čísla bankových účtov vedených u poskytovateľa platobných služieb alebo u zahraničného poskytovateľa platobných služieb			
Číslo bankového účtu vedeného u tuzemského poskytovateľa platobných služieb			Vlastný účet Účet patriaci inej osobe
IBAN			
Začatie používania účtu		Dátum začatia používania účtu	
Ukončenie používania účtu		Dátum ukončenia používania účtu	
Majiteľ účtu (vyplní sa, ak je vyznačená položka Účet patriaci inej osobe)			
Fyzická osoba Priezvisko	Meno	Titul pred menom	Titul za priezviskom
Právnická osoba Obchodné meno alebo názov			
Číslo bankového účtu vedeného u zahraničného poskytovateľa platobných služieb			Vlastný účet Účet patriaci inej osobe
IBAN			
Číslo účtu, ak nie je vedený v štruktúre IBAN			
Štát, v ktorom je účet zriadený			
Názov účtu			
BIC/SWIFT			
Úplný názov a adresa banky			
Začatie používania účtu		Dátum začatia používania účtu	
Ukončenie používania účtu		Dátum ukončenia používania účtu	
Majiteľ účtu (vyplní sa, ak je vyznačená položka Účet patriaci inej osobe)			
Fyzická osoba Priezvisko	Meno	Titul pred menom	Titul za priezviskom
Právnická osoba Obchodné meno alebo názov			

Zákon o DPH (novela)

Nová oznamovacia povinnosť platiteľov dane

§ 6 a § 85kk zákona o DPH (ustanovenia účinné od 15. 11. 2021)

Príklad:

Platiteľ má zriadených viacero účtov u tuzemských poskytovateľov platobných služieb a jeden účet u zahraničného poskytovateľa platobných služieb (využívaný výlučne na účely ekonomickej činnosti uskutočňovanej v zahraničí). Nakoľko platiteľ nie všetky tuzemské účty využíva na podnikanie, ktoré je predmetom dane podľa § 2 ZDPH, je od 15. do 30. novembra 2011 povinný elektronicky oznámiť tie čísla tuzemských účtov, ktoré používa v súvislosti s ekonomickou činnosťou (podnikaním) vykonávanou v tuzemsku.

Zahraničný bankový účet nie je povinný oznámiť, keďže ho nepoužíva na podnikanie, ktoré je predmetom dane podľa zákona o DPH.

Zákon o DPH (novela)

Nová oznamovacia povinnosť platiteľov dane

§ 6 a § 85kk zákona o DPH (ustanovenia účinné od 15. 11. 2021)

Špecifický prípad (ods. 7)

- Platitelia môžu v osobitných prípadoch (napríklad holdingy a iné skupinové formácie) oznámiť aj bankový účet, ktorého vlastníkom je iná osoba
- V takomto prípade sa však tento účet považuje za **vlastný účet platiteľa**
- Napriek tomu bude platiteľ povinný identifikovať skutočného **vlastníka bankového účtu**
- Skutočný vlastník bankového účtu zodpovedá spoločne a nerozdielne za daň uvedenú na faktúre, ktorú (jej časť) dodávateľ nezaplatil v lehote splatnosti dane ak protihodnota alebo jej časť bola zaplatená na takýto bankový účet (*vyžaduje sa knowledge test*)

Zákon o DPH (novela)

Nová oznamovacia povinnosť platiteľov dane

§ 6 a § 85kk zákona o DPH (ustanovenia účinné od 15. 11. 2021)

Čo ďalej vyplýva z oznamovacej povinnosti?

- FRSR z oznámených účtov vyhotoví zoznam, ktorý zverejní na svojom webovom sídle a ktorý bude pravidelne aktualizovať
- Náležitosti zoznamu sú upravené v **§ 52 ods. 16** daň. poriadku
- Oznamovacia povinnosť môže vyvolávať niekoľko konzekvencií, týkajúcich sa tak výkonu správy daní, ako aj práv a povinností platiteľov. Ide o:
 - vracanie negatívnej sumy dane, preplatiek a nadmerných odpočtov
 - ručenie za daň
 - možnosť rozdelenia úhrady za dodávaný tovar alebo službu (split payment)
 - sankcie

Zákon o DPH (novela)

Konzekvencie súvisiace s novou oznamovacou povinnosťou platiteľa

- **Vrátenie zápornej dane z dôvodu oneskorenej registrácie pre daň**
 - DÚ vráti daň na účet oznámený podľa § 6 ods. 1 až 3 alebo § 85kk (spôsobom podľa § 6 ods. 5)
 - Ak platiteľ neoznámil účet, DÚ vráti daň do desiatich dní odo dňa jeho oznámenia
- **Vrátenie nadmerného odpočtu**
 - DÚ vyplatí nadmerný odpočet na účet oznámený podľa § 6 ods. 1 až 3 alebo § 85kk (spôsobom podľa § 6 ods. 5)
 - Ak platiteľ neoznámil účet, DÚ vráti daň do desiatich dní odo dňa jeho oznámenia, pričom lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu sa považujú za dodržané
 - Ustanovenie § 79 daňového poriadku nie je týmto dotknuté

Zákon o DPH (novela)

Konzekvencie súvisiace s novou oznamovacou povinnosťou platiteľa

- **Sankcie**

- Ak platiteľ uvedie na formulári nesprávne, nepravdivé alebo neúplné údaje, daňový úrad mu uloží pokutu do 10 000 eur. Pri určení výšky pokuty prihliadne daňový úrad na závažnosť a dĺžku trvania protiprávneho stavu.

- **Ručenie**

- V súvislosti so zavedením novej oznamovacej povinnosti platiteľov dochádza k rozšíreniu okruhu domnienok v § 69 ods. 14 ZDPH, ktoré predstavujú dostatočné dôvody na to, že platiteľ v pozícii odberateľa vedieť mal alebo vedieť mohol, že dodávateľ nezaplatí daň z dodaného tovaru alebo služby
- pri naplnení ostatných podmienok tak zaplatenie protihodnoty na iný ako oznámený účet dodávateľa môže predstavovať dôvod na ručenie za daň

Zákon o DPH (novela)

Rozšírenie inštitútu ručenia za nezaplatenú daň z pridanej hodnoty

- Zavádza sa nová domnienka, ktorá predstavuje dostatočný dôvod, že odberateľ vedel alebo mohol vedieť, že dodávateľ úplne alebo z časti nezaplatí daň z jemu dodaného tovaru alebo služby
- Ak nastane, správca dane (DÚ dodávateľa), môže od odberateľa požadovať na základe § 69b ods. 1 a 3 **úhradu dane uvedenej na faktúre**, ktorú dodávateľ úplne alebo z časti nezaplatil
- Povinnosť ručenia vzniká na základe rozhodnutia, ktoré je vykonateľné uplynutím 8 dní od momentu doručenia odberateľovi (§ 69b ods. 4)
- Ručiteľ má právo podať proti tomuto rozhodnutiu odvolanie, ktoré nemá odkladný účinok (§ 69b ods. 4)

Zákon o DPH (novela)

Rozšírenie inštitútu ručenia za nezaplatenú daň z pridanej hodnoty

Aké skutočnosti musia nastať aby vznikla táto domnienka?

- Odberateľ alebo tretia osoba uhradí protihodnotu za dodaný tovar alebo službu na iný bankový účet, ako je bankový účet dodávateľa, ktorý bol v deň platby zverejnený v zozname bankových účtov FRSR
- Ide o dodanie tovaru, ktoré nie je oslobodené od dane a z dodania je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 ZDPH dodávateľ
- Dodávateľ túto daň v lehote splatnosti nezaplatil

Na tieto účely sa **za deň platby považuje** deň zadania pokynu poskytovateľovi platobných služieb alebo zahraničnému poskytovateľovi platobných služieb k vkladu alebo prevodu finančných prostriedkov

Zákon o DPH (novela)

Uplatnenie ručenia za nezaplatenú daň z pridanej hodnoty (§ 69b)

- Odberateľ sa stáva ručiteľom za dodávateľom nezaplatenú daň buď v prípade, že vedel, že dodávateľ daň nezaplatí alebo to na základe dostatočných dôvodov vedieť mal/mohol
- Dostatočné dôvody sú vymedzené v § 69 ods. 14 písm. a) až c) ako **vyvrátiteľné domnienky**, ktoré prezumujú vedomosť platiteľa/ jeho možnosť predpokladať, že daň z dodania nebude zaplatená

Rozsudok Súdneho dvora C-384/04 Federation of Technological industries

32 *Hoci článok 21 ods. 3 šiestej smernice umožňuje členskému štátu stanoviť, že určitá osoba môže byť zodpovedná spoločne a nerozdielne za zaplataenie DPH, keď v čase plnenia v jej prospech vedela alebo musela vedieť, že DPH dlžná z tohto plnenia alebo z akéhokoľvek predchádzajúceho alebo nasledujúceho plnenia zostane nezaplatená, a musela vychádzať v tejto súvislosti z predpokladov, takisto platí, že takéto predpoklady nemôžu byť formulované takým spôsobom, ktorý prakticky znemožňuje alebo neprimerane sťažuje platiteľovi vyvrátiť ich dôkazom o opaku. Ako uviedol generálny advokát v bode 27 svojich návrhov, takéto predpoklady spôsobujú de facto vznik systému zodpovednosti bez zavinenia, čím sa prekračuje rozsah nevyhnutný na ochranu práv ministerstva financií.*

33 *Subjekty, ktoré prijímú opatrenie, ktoré je možné dôvodne od nich požadovať na zabezpečenie, že ich obchody nie sú súčasťou reťazca, ktorý obsahuje plnenie poznačené podvodom vo vzťahu k DPH, musia mať možnosť spoľahnúť sa na zákonnosť týchto obchodov bez toho, aby riskovali, že budú spoločne a nerozdielne zodpovedné za zaplataenie tejto dlžnej dane iným platiteľom dane (pozri v tom istom zmysle rozsudok z 12. januára 2006, Optigen a i., C-354/03, C-355/03 a C-484/03, Zb. s. I-483, bod 52).*

- **Znamená skutočnosť, že sa u odberateľa naplnia podmienky vzniku domnienky, automaticky jeho povinnosť zaplatiť daň?**

Zákon o DPH (novela)

Uplatnenie ručenia za nezaplatenú daň z pridanej hodnoty (§ 69b)

- Nie, táto povinnosť mu vyplýva **až doručením rozhodnutia**, ktoré vydáva DÚ príslušný dodávateľovi
- V rozhodnutí uloží DÚ ručiteľovi povinnosť **uhradiť nezaplatenú daň** (ide o sumu dane uvedenú na faktúre)
- Rozhodnutie je vykonateľné po uplynutí 8 dní od jeho doručenia
- Odvolanie je prípustné, avšak nemá odkladný účinok
- V odvolacom konaní, napriek individualizácii skutkových okolností voči odberateľovi, je teda osobe, ktorej je uložená povinnosť zaplatiť nezaplatenú daň naďalej umožnené, aby preukázala, že napriek splneniu predpokladu o skutočnosti, že dodávateľ nezaplatí daň + iných dôvodov zistených správcom dane, nevedel/nemohol vedieť a že uskutočnil dostatočné *due dilligence* pred realizáciou predmetného zdaniteľného obchodu, resp. má iný dôvod, na základe ktorého vyvráti domnienku o vedomosti

Zákon o DPH (novela)

Príklad:

- *Platiteľ A dodá tovar platiteľovi B v cene 120 000 eur vr. DPH.*
- *Platiteľ A vyhotoví o dodaní faktúru, na ktorú uvedie číslo bankového účtu, ktoré neoznámiť FRSR*
- *Platiteľ B, napriek tejto skutočnosti, uhradí protihodnotu na číslo účtu uvedené na faktúre*
- *Ak platiteľ A nezaplatí za príslušné zdaňovacie obdobie z tohto plnenia daň v lehote splatnosti, platí domnienka /§ 69 ods. 14 písm. c)/, že platiteľ B o tejto skutočnosti vedel, resp. mohol/mal vedieť sa stáva ručiteľom za daň uvedenú na faktúre*
- *DÚ dodávateľ mu môže rozhodnutím podľa § 69b ods. 3 ZDPH uložiť povinnosť zaplatiť daň, ktorú z tohto plnenia platiteľ A nezaplatil.*
- *Platiteľ dane B môže podať odvolanie proti tomuto rozhodnutiu*

Je možné sa tejto situácii vyhnúť bez tohto, aby platiteľ B v daňovom konaní dokazoval, že nevedel a nemohol vedieť o tom, že platiteľ A daň nezaplatí?

Áno, dokonca dvomi spôsobmi!

Zákon o DPH (novela)

- 1. Platiteľ B si skontroluje pri platbe protihodnoty, či platiteľ A oznámil číslo účtu, na ktorý požaduje úhradu protihodnoty, FRSR***
- 2. Platiteľ B, môže využiť inštitút rozdelenej platby (tzv. split payment) a to bez ohľadu na skutočnosť, na aký účet platiteľ A požaduje úhradu protihodnoty***
 - platiteľ B zaplatí na bankový účet uvedený na faktúre len sumu základu dane a na osobný účet daňovníka vedený u správcu dane zaplatí sumu dane uvedenú na faktúre*
 - v takom prípade DÚ nebude požadovať úhradu nezaplatenej dane po platiteľovi B*

Tento mechanizmus je možné využiť vo všetkých prípadoch, kedy sa odberateľ obáva uplatnenia ručenia za daň (domnienky uvedené v § 69 ods. 14 ZDPH)

Zákon o DPH (novela)

Osobitný spôsob úhrady dane (§ 69c)

Čo je to?

Inštitútu rozdelenej platby (tzv. Split payment)

- Týka sa dane uvedenej na faktúre o dodaní tovaru/služby, ktorú je podľa § 69 ods. 1 ZDPH povinný platiť dodávateľ
- Túto daň môže na OÚD dodávateľa zaplatiť platiteľ, ktorý je odberateľom a ktorý v čase vzniku daňovej povinnosti vedel alebo na základe dostatočných dôvodov vedieť mal/mohol, že daň z dodania (jej časť) nebude zaplatená
- Odberateľ je povinný platbu označiť tak, ako by ju platil dodávateľ (na tento účel sa v § 52 daňového poriadku zavádza nový zoznam, kde budú uvedené OÚD všetkých platiteľov DPH)
- Najneskorší moment úhrady dane formou *split paymentu* je moment doručenia rozhodnutia o ručení za daň odberateľovi, ktorý je ručiteľom
- V takomto prípade sa postup podľa § 69b ZDPH (ručenie) neuplatní a to ani v prípade, že dodávateľ daň uvedenú na faktúre skutočne nezaplatí; ak už DÚ vydal rozhodnutie podľa § 69b ods. 3 toto sa *ex lege* zrušuje (§ 69c ods. 2)

Zákon o DPH (novela)

Osobitný spôsob úhrady dane (§ 69c)

Zmeny súvisiacich právnych predpisov

Vyhláška Ministerstva financií SR č. 422/2021 Z. z., ktorou sa dopĺňa vyhláška MFSR č. 378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane v znení neskorších predpisov

V prílohe č. 1 písm. a) sa na konci pripájajú tieto slová: „1109 – daň z pridanej hodnoty zaplatená odberateľom za dodávateľa“.

- Ide o doplnenie nového označenia druhu platby dane, ako súčasti variabilného symbolu, ktorým sa o.i. označuje platba dane bez rozhodnutia vydaného daňovým úradom

Ak by sa teda odberateľ rozhodol využiť mechanizmus rozdelenej platby dane za dodanie T/S napr. za zdaňovacie obdobie máj 2022 , zaplatil by DPH na faktúre na **OÚD vedený daňovým úradom pre dodávateľa**, pričom platbu **by označil VS**:

1109052022

Označenie obdobia, za ktoré sa platba vykonáva

Označenie druhu platby dane- split payment

Zákon o DPH (novela)

Osobitný spôsob úhrady dane (§ 69c)

Odberateľ zaplatil daň uvedenú na faktúre podľa § 69c ZDPH. Aký to má vplyv na dodávateľa?

- Ak dodávateľ zaplatil v lehote splatnosti (§ 78 ZDPH) daň vyplývajúcu z daňového priznania za predmetné zdaňovacie obdobie, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť z dodania tovaru alebo služby, a daň z tohto dodania bola zaplatená odberateľom podľa § 69c ZDPH = **ide o daňový preplatok dodávateľa (§ 69c ods. 3)**
- Zamedzuje sa možnosť odberateľa požiadať o jeho preúčtovanie podľa § 55 ods. 11 daňového poriadku
- Na tento preplatok sa vzťahuje § 79 daňového poriadku, okrem:
 - a) Ak dodávateľ požiadal o vrátenie preplatku a DÚ začne v lehote na vrátenie preplatku (§ 79 daňového poriadku) daňovú kontrolu, vráti preplatok do 10 dní od jej skončenia, ak sa nezistí rozdiel v jeho výške
 - b) Ak dodávateľ požiadal o vrátenie preplatku a DÚ začne v lehote na vrátenie preplatku (§ 79 daňového poriadku) daňovú kontrolu, s ak sa daňovou kontrolou zistí rozdiel vo výške daňového preplatku, DÚ vráti tento rozdiel do desiatich dní od nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia z vyrubovacieho konania,

Zákon o DPH (novela)

Osobitný spôsob úhrady dane (§ 69c)

Odberateľ zaplatil daň uvedenú na faktúre podľa § 69c ZDPH. Aký to má vplyv na dodávateľa?

- Ak dodávateľ nezaplatil v lehote splatnosti (§ 78 ZDPH) daň vyplývajúcu z daňového priznania za predmetné zdaňovacie obdobie, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť z dodania tovaru alebo služby, a daň z tohto dodania bola zaplatená odberateľom podľa § 69c ZDPH, **použije sa na úhradu dane daň zaplatená odberateľom**. Kladný rozdiel medzi daňou zaplatenou odberateľom podľa § 69c ods. 1 ZDPH a sumou úhrady predstavuje **daňový preplatok dodávateľa (§ 69c ods. 4)**
- Zamedzuje sa možnosť odberateľa požiadať o jeho preúčtovanie podľa § 55 ods. 11 daňového poriadku
- Na tento preplatok sa vzťahuje **§ 79 daňového poriadku**, okrem:
 - a) Ak dodávateľ požiadal o vrátenie preplatku a DÚ začne v lehote na vrátenie preplatku (§ 79 daňového poriadku) daňovú kontrolu, vráti preplatok do 10 dní od jej skončenia, ak sa nezistí rozdiel v jeho výške
 - b) Ak dodávateľ požiadal o vrátenie preplatku a DÚ začne v lehote na vrátenie preplatku (§ 79 daňového poriadku) daňovú kontrolu, s ak sa daňovou kontrolou zistí rozdiel vo výške daňového preplatku, DÚ vráti tento rozdiel do desiatich dní od nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia z vyrubovacieho konania,

Zákon o DPH (novela)

Osobitný spôsob úhrady dane (§ 69c)

Odberateľ zaplatil daň uvedenú na faktúre podľa § 69c ZDPH. Aký to má vplyv na dodávateľa?

- Ak z titulu úhrady dane podľa § 69c vznikne dodávateľovi preplatok a tento sa má vrátiť dodávateľovi:
 - vráti sa len na bankový účet oznámený podľa § 6 ods. 1 až 3 alebo § 85kk ZDPH
 - ak dodávateľ neoznámil číslo bankového účtu podľa § 6 ods. 1 až 3 alebo § 85kk ZDPH, DÚ tento preplatok vráti do desiatich dní odo dňa dodatočného splnenia tejto oznamovacej povinnosti
 - Postup podľa § 79 daňového poriadku týmto nie je dotknutý

Príklad:

Platiteľovi A vznikol daňový preplatok vo výške 100, nakoľko jeho odberateľ zaplatil daň podľa § 69c ZDPH a platiteľ A za predmetné zdaňovacie obdobie podal daňové priznanie (výsledok 20) a daň zaplatil v lehote splatnosti podľa § 78. Platiteľ A oznámil číslo bankového účtu podľa § 6 ZDPH.

- a) Platiteľ A má evidovaný daňový nedoplatok na dani z príjmov vo výške 50. DÚ v súlade s § 79 daňového poriadku použije preplatok na úhradu daňového nedoplatku. Platiteľ A požiadal o vrátenie preplatku v ostávajúcej výške, ktorý mu bude vrátený v lehote ustanovenej v § 79 ods. 2 daňového poriadku, ak nezačne kontrolu predmetného zdaňovacieho obdobia.*
- b) Platiteľ A požiadal o vrátenie daňového preplatku (nemá evidovaný daňový nedoplatok) a DÚ začal v lehote na vrátenie daňového preplatku daňovú kontrolu za predmetné zdaňovacie obdobie. DÚ v závislosti od výsledku daňovej kontroly vráti daňový preplatok buď do desiatich dní od skončenia kontroly alebo do desiatich dní od nadobudnutia rozhodnutia vydaného vo vyrubovacom konaní*

Zákon o DPH (novela)

Ďalšie zmeny a doplnenia zákona o DPH

Zmeny v registračných ustanoveniach (§ 4 až 7a)

- Zmeny súvisia s nahradením osvedčení o registrácii pre daň rozhodnutiami
- rovnako bolo doplnené, že proti rozhodnutiu o registrácii pre daň nie je možné podať odvolanie
- Určité, s tým súvisiace zmeny v skupinovej registrácii

Mutadis mutandis sa to dotklo ustanovení o:

- daňovom zástupcovi podľa § 69a a § 69aa ZDPH
- zrušení registrácie platiteľa dane, skupiny, osoby registrovanej pre daň podľa § 7,7a
- postupe pri úmrtí platiteľa

Prechodné ustanovenia v § 85kl k § 4b, § 6a, § 81 ods. 4, § 81a ods. 3, § 82 ods. 3, § 83 ods. 1 a 3

Zákon o DPH (novela)

Ďalšie zmeny a doplnenia zákona o DPH

Doplnenia § 53b ods. 2 a nový ods. 3

- zohľadnenie pomerného odpočítania dane a vykonaných úprav odpočítanej dane pri oprave opravenej odpočítanej dane
- Zohľadnenie úprav odpočítanej dane, ktoré by bol platiteľ povinný vykonať z dôvodu skutočností spôsobujúcich zmenu účelu/rozsahu použitia IM, ku ktorým došlo po vykonaní oprave odpočítanej dane, pri výkone opravy opravenej odpočítanej dane

Príklad:

Platiteľ A kúpil tovar, pri ktorom si uplatnil pomerné odpočítanie dane podľa § 49 ods. 4 ZDPH. Za dodanie tovaru nezaplatil celú protihodnotu a jeho dodávateľovi vznikla v tomto rozsahu nevymožiteľná pohľadávka, po vzniku ktorej pristúpil k oprave základu dane podľa § 25a ZDPH. Platiteľ A vykonal opravu odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1, pri ktorej zohľadnil pôvodné pomerné odpočítanie dane podľa § 49 ods. 4.

Následne platiteľ A zaplatil celú požadovanú protihodnotu. Po obdržaní opravného dokladu má právo opraviť opravenú odpočítanú daň, pričom aj pri tejto oprave je povinný zohľadniť pomerné odpočítanie dane

- V novom ods. 3 sa navrhuje zohľadniť opravu opravenej odpočítanej dane pri úprave odpočítanej dane podľa § 54, 54a alebo § 54d

Zákon o DPH (novela)

Ďalšie zmeny a doplnenia zákona o DPH

Zmeny a doplnenia osobitných úprav (§68 až 68ca)

- Úprava doručovania písomností zo strany finančnej správy
- Opätovné zavedenie prekluzívnej lehoty na vyrubenie dane 5 rokov od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť podať DP
- Úprava postupu pri vykonaní podania/opráv týkajúcich sa dodaní tovarov a služieb, na ktoré sa vzťahuje osobitná úprava, ak od lehoty na podanie pôvodného DP > 3 roky, resp. sa na povinnosť opravy prišlo po podaní konečného daňového priznania
 - na tieto účely sa zavádza osobitné tlačivo, ktoré sa považuje za DP
 - v rozsahu určitých opráv (neuvedenej dane alebo nesprávne uvedenej dane) sa časť tohto tlačiva považuje za dodatočné daňové priznanie

Zákon o DPH – legislatívne plány v roku 2022

Transpozičná povinnosť- smernica Rady (EU) 2020/284

- Zavedenie určitých záznamových a oznamovacích povinností pre vybrané kategórie PPS
- Tieto povinnosti súvisia s nárastom elektronického obchodu
- Pôjde o oznamovanie poskytnutých PS v súvislosti s cezhraničnými platbami, ak sa osoba vykonávajúca platbu nachádza v EÚ
- Ustanoví sa prah počtu platieb, od ktorého budú PPS povinní tieto záznamy sprístupniť ČŠ v ktorom sú usadení (domovský ČŠ) a v ktorom poskytnú PS (hostiteľský ČŠ)
- Bude sa vzťahovať na informácie o príjemcoch platieb
- Ustanoví sa rozsah záznamov a povinnosť elektronicky tieto záznamy sprístupniť (Q)

Ostatné zmeny a doplnenia zákona o DPH – požiadavky z aplikačnej praxe a iné

Ďakujem za pozornosť!!!

Mojmír Beňo

Odbor nepriamych daní

Ministerstvo financií SR

mojmir.beno@mfsr.sk

Value

Added

Tax