

CCS Tax, k. s.

Tomášikova 50/E
831 04 Bratislava
Slovenská republika

Tel + 421 (0)2 32 606 511
Fax + 421 (0)2 32 144 000
Email: office@ccstax.sk
Web: www.ccstax.sk

Novela zákona o DPH od 1.1.2016

Vážený klient,

radi by sme Vás touto cestou informovali o najvýznamnejších zmenách v oblasti dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), ktoré nastali v dôsledku prijatia zákona č. 268/2015 Z.z., ktorý novelizoval zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH (ďalej tiež ako „novela zákona“). Novela zákona nadobúda účinnosť od 1.1.2016.

Osobitné vykazovanie zjednodušených faktúr

Zavádza sa povinnosť osobitného vykazovania zjednodušených faktúr v kontrolnom výkaze, ak suma odpočítanej dane je viac ako 3.000,-EUR. Zjednodušené faktúry je nutné evidovať jednotlivo podľa dodávateľov a teda účtovať každú osobitne. Toto ustanovenie nadobúda účinnosť až 1.4.2016.

Osobitný režim uplatňovania DPH na základe prijatia platby („Cash Accounting Scheme“)

Pre podnikateľov predstavuje najväčšiu zmenu zavedenie nového režimu uplatňovania DPH na základe prijatia platby. Platiteľovi dane, ktorý si zvolí uplatňovanie osobitnej úpravy, vzniká daňová povinnosť z dodania tovarov a služieb až v momente, keď prijme platbu za plnenie od odberateľa. Odberateľovi pritom vznikne nárok na odpočet tiež až v momente, kedy za tovar alebo službu zaplatí.

Osobitnú úpravu uplatňovania DPH môže využiť platiteľ dane registrovaný podľa § 4 zákona o DPH ak splní tieto kritériá:

- obrat za predchádzajúci kalendárny rok nedosiahol 100.000,- EUR a dôvodne predpokladá, že ani v prebiehajúcim kalendárnom roku nedosiahne túto sumu,
- na platiteľa nebol vyhlásený konkurz alebo nevstúpil do likvidácie.

Platiteľ musí písomne oznámiť uplatňovanie osobitnej úpravy daňovému úradu a to najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom osobitnú úpravu začal uplatňovať. Osobitná úprava sa vzťahuje na odplatné dodania tovarov a služieb v tuzemsku, pri ktorých je platiteľ povinný platiť daň. Na druhej strane nevzťahuje sa na dodanie tovaru a služieb podľa § 43 a § 47 zákona o DPH. Faktúra musí okrem iného obsahovať aj zreteľnú a čitateľnú slovnú informáciu, že „daň sa uplatňuje na základe prijatia platby“.

Platiteľ dane sa môže kedykoľvek rozhodnúť pre skončenie používania osobitnej úpravy. Povinne skončí s uplatňovaním osobitnej úpravy ak:

- v prebiehajúcom kalendárnom roku dosiahne obrat 100.000,- EUR,
- stal sa členom skupiny,
- je naňho vyhlásený konkurz alebo vstúpil do likvidácie,
- zrušuje sa bez likvidácie,
- je fyzickou osobou pokračujúcou v živnosti po úmrtí platiteľa.

Skončenie uplatňovania osobitnej úpravy platiteľ písomne oznámi daňovému úradu do 5 dní od skončenia zdaňovacieho obdobia, v ktorom skončil s uplatňovaním osobitnej úpravy.

Na webovej stránke finančnej správy bude k dispozícii informatívny zoznam platiteľov uplatňujúcich osobitnú úpravu.

DPH zábezpeka

Fyzická alebo právnická osoba, ktorá bude žiadať o dobrovoľnú registráciu za platiteľa DPH po 31.12.2015 a v čase žiadosti bude vykonávať iba prípravnú činnosť na podnikanie, takáto osoba nebude naďalej povinná zložiť zábezpeku na daň.

Pomerné odpočítanie dane

Od 1.1.2016 dochádza k spresneniu kritérií na účely odpočtu DPH pri majetku, ktorý platiteľ dane používa na podnikanie ako aj na iné účely. Pomer použitia hmotného (neinvestičného) majetku a služieb na podnikanie a na iné účely ako podnikanie sa má určovať podľa:

- výšky príjmu z podnikania a príjmu iného ako z podnikania,
- doby používania hmotného majetku a služieb na podnikanie a na iný účel ako podnikanie,
- iného kritéria zvoleného platiteľom, ktoré odráža rozsah použitia na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie.

Pomerný odpočet DPH sa bude týkať aj použitia investičného majetku, pričom tu sa pomer určí podľa:

- plochy nehnuteľnosti používanej na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie,
- doby používania na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie,
- iného kritéria zvoleného platiteľom, ktoré odráža rozsah použitia na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie.

Zavedenie tuzemského samozdanenia na stavebné práce

Dôležitou zmenou je zavedenie prenosu daňovej povinnosti z platiteľa - poskytovateľa na platiteľa - príjemcu plnenia (tuzemské samozdanenie) v oblasti stavebníctva v prípade:

- dodania stavebných prác,
- dodania stavby alebo jej časti na základe zmluvy o dielo alebo inej obdobnej zmluvy,
- dodania tovaru s inštaláciou alebo montážou.

Musí sa jednať o stavebné práce v sekcii F klasifikácie produktov v zmysle Nariadenia Komisie (EÚ) č. 1209/2014.

Podmienky vrátenia nadmerného odpočtu

Daňový úrad vráti nadmerný odpočet do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom nadmerný odpočet vznikol, ak platiteľ dane:

- má zdaňovacie obdobie kalendárny mesiac,
- bol platiteľom dane najmenej 12 kalendárnych mesiacov pred skončením kalendárneho mesiaca, v ktorom nadmerný odpočet vznikol a
- nemal v období 6 kalendárnych mesiacov (pôvodne 12 mesiacov) pred skončením kalendárneho mesiaca, v ktorom nadmerný odpočet vznikol, daňové a colné nedoplatky a nedoplatky na sociálnych a zdravotných odvodoch viac ako 1 000 EUR.

Znížená sadzba DPH 10% na základné potraviny

Znížená sadzba dane 10% sa zavádza aj na vybrané základné potraviny, ako napr. hovädzie mäso, domáce bravčové mäso, kuracie, kačacie, husacie, morčacie mäso, sladkovodné ryby, čerstvý chlieb, maslo atď. Úplný zoznam potravín so zníženou sadzbou DPH sa nachádza v prílohe č. 7 zákona o DPH.

S pozdravom

Váš daňový poradca
CCS Tax, k.s.