

CCS Tax, k. s.

Tomášikova 50/B
831 04 Bratislava
Slovenská republika

Tel + 421 (0)2 49 30 92 11
Fax + 421 (0)2 49 30 92 10
Email: office@ccstax.sk
Web: www.ccstax.sk

09. decembra 2013

Novela zákona o dani z pridanej hodnoty

Vážený klient,

dovoľte, aby sme Vás informovali o najvýznamnejších zmenách zákona o DPH na základe zákona č. 360/2013 Z. z., ktorý novelizuje zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty s účinnosťou od 1.1.2014. Zámerom novely zákona je predovšetkým eliminácia nelegálnych aktivít podnikateľských subjektov a znemožnenie zneužívania systému dane z pridanej hodnoty pomocou legislatívnych nástrojov. Medzi najvýznamnejšie zmeny patria:

Zrušenie registrácie pre združenia (§4)

Ruší sa povinnosť tuzemských zdaniteľných osôb, ktoré spoločne podnikajú na základe zmluvy o združení, alebo inej obdobnej zmluvy, podať žiadosť o registráciu pre daň, ak za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov dosiahnu celkový obrat 49 790 EUR. Združenie podnikateľov bez právnej subjektivity z tohto dôvodu nebude môcť požiadať o registráciu za platiteľa DPH.

Zmena registrácie platiteľa (§6a)

Zdaniteľná osoba, registrovaná pre DPH podľa § 5 (zahraničná osoba) alebo podľa § 6 (zásielkový predaj uskutočňovaný v tuzemsku zahraničnou osobou) zákona o DPH, je povinná do 10 dní oznámiť správcovi dane skutočnosť, že prestala spĺňať status zahraničnej osoby. Rovnako ak zdaniteľná osoba, registrovaná pre DPH podľa § 4 (tuzemský platiteľ dane) zákona o DPH, prestane mať na Slovensku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko, alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava, je povinná do 10 dní oznámiť správcovi dane, že prestala spĺňať status platiteľa dane podľa § 4 a považuje sa za platiteľa podľa § 5 alebo § 6 zákona o DPH. V oboch prípadoch správca dane vykoná zmenu osvedčenia o registrácii pre daň ku dňu, keď nastala skutočnosť, na základe ktorej došlo k zmene registrácie.

Oprava základu dane (§25, §53)

V prípade, že platiteľ dane nevyhotovuje doklad o oprave základu dane, uvedie rozdiel medzi pôvodným a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou a opravenou daňou v daňovom priznaní za to zdaňovacie obdobie, v ktorom nastala skutočnosť, ktorá má za následok opravu základu dane.

Platiteľ, ktorý si odpočítal daň na vstupe, a ktorý nedostane doklad o oprave (znížení) základu dane, je povinný opraviť odpočítanú daň v tom zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 30 dní odo dňa, kedy nastala skutočnosť, na základe ktorej sa opravuje základ dane.

Úprava dane odpočítanej pri investičnom majetku (§54b)

Ak investičný majetok, ktorým sú nehnuteľnosti alebo ich časti, prechádza v prípade zániku spoločnosti bez likvidácie na právneho nástupcu, právny nástupca je povinný pokračovať v úprave odpočítanej dane tohto investičného majetku. To platí aj v prípade nadobúdateľa takéhoto investičného majetku, v prípade predaja podniku alebo jeho časti, alebo v prípade vloženia podniku alebo jeho časti ako nepeňažného vkladu do obchodnej spoločnosti alebo družstva.

Rozšírenie tuzemského samozdanenia

Tuzemské samozdanenie (faktúra bez DPH) sa rozširuje o nasledovné tovary, ktoré platiteľ obstará od iného slovenského platiteľa dane v prípade, že základ dane vo faktúre za dodanie týchto tovarov je 5 000 EUR a viac:

- Poľnohospodárske plodiny patriace do kapitol 10 a 12 Spoločného colného sadzobníka, ktoré nie sú určené na konečnú spotrebu v nezmenenom stave,
- Kovy a kovové predmety (nie kovový odpad a šrot), patriace do položiek 7301, 7308 a 7314 Spoločného colného sadzobníka,
- Mobilné telefóny vyrobené a prispôbené na použitie v spojení s licencovanou sieťou a fungujú na stanovených frekvenciách bez ohľadu na to, či majú, alebo nemajú iné využitie,
- Integrované obvody v stave pred zabudovaním do výrobkov pre konečného spotrebiteľa.

Kontrolný výkaz

Platiteľom dane vzniká povinnosť podať kontrolný výkaz za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré je povinný podať daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty. Kontrolný výkaz sa podáva elektronickými prostriedkami v lehote na podanie daňového priznania, t.j. do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia. Údaje v kontrolnom výkaze sa uvádzajú v členení, ktorého vzor vydá Ministerstvo financií všeobecne záväzným právnym predpisom.

Lehota na podanie súhrnného výkazu

Mení sa lehota na podávanie súhrnného výkazu z 20. dňa na 25. deň po skončení obdobia, za ktoré je povinnosť podať súhrnný výkaz.