

Spravodajca 04/2017

V tomto Spravodajcovi Vás chceme informovať, že v parlamente sa nachádza vládny návrh novely zákona o DPH (ďalej ZDPH), ktorá má byť účinná od 1.1.2018.

Novela Zákona o DPH

Plánovaná novela ZDPH prinesie viaceré zmeny, z ktorých vyberáme nasledovné:

Zjednodušenie pri registrácii zahraničných osôb - zastúpenie daňovým zástupcom

Novela ZDPH má priniesť významné zjednodušenie pre zahraničné osoby a to v prípade, ak tieto osoby nadobudnú tovar z iného členského štátu a tento následne dodajú do iného členského štátu alebo tretieho štátu. V prípade, ak sa tieto zahraničné osoby nechajú zastupovať daňovým zástupcom, nemusia sa registrovať na Slovensku podľa § 5 ZDPH ako zahraniční platitelia dane.

Tieto zahraničné osoby budú pri dodaniach tovaru do iného ČŠ resp. tretieho štátu (dodania s miestom dodania v SR, ale oslobodené od DPH) vystavovať faktúry podľa slovenského ZDPH, na faktúre sú povinní uvádzať informácie o daňovom zástupcovi.

Ak bude zahraničná osoba pri vyššie uvedených dodaniach zastúpená daňovým zástupcom, bude mať možnosť z tovarov a služieb nakúpených v SR žiadať o vrátenie dane formou refundácie DPH.

V prípade, ak zahraničná osoba, ktorá sa nechala zastupovať daňovým zástupcom následne uskutoční obchod, pri ktorom bude povinná platiť daň na Slovensku (napr. dodanie tovaru nezdaniteľnej osobe), bude povinná sa na Slovensku registrovať.

Trojstranný obchod

Podľa súčasne platného ZDPH prvý odberateľ nemôže byť registrovaný pre DPH v štáte druhého odberateľa. Podľa navrhovanej novely prvý odberateľ nebude môcť byť usadený v štáte druhého odberateľa (v štáte druhého odberateľa nemôže mať sídlo, miesto podnikania resp. prevádzkareň), jeho registrácia v štáte druhého odberateľa nebude porušovať podmienky pre trojstranný obchod. Týmto sa znenie slovenského ZDPH dostane do súladu so Smernicou o spoločnom systéme DPH.

Ak sa trojstranného obchodu ako prvý odberateľ zúčastňuje zdaniteľná osoba registrovaná podľa §7 resp. §7a, bude od 1.1.2018 povinná podávať súhrnný výkaz.

Úprava odpočítanej dane u stavieb

Novela zavádza úpravu odpočítanej dane u všetkých stavieb, teda nie len u budov, ako upravuje súčasné znenie ZDPH. Úprave budú podliehať aj napr. inžinierske stavby.

Dodanie nehnuteľnosti

V prípade, ak sa dodávateľ rozhodne, že nehnuteľnosť, ktorá je po kolaudácii viac ako 5 rokov (v princípe dodanie oslobodené od dane), nebude predávať s oslobodením od dane (§ 69 odst.12 písm. c ZDPH), je povinný toto rozhodnutie písomne oznámiť v termíne pre vystavenie faktúry kupujúcemu. Kupujúci je totiž v zmysle ZDPH povinný platiť daň (vnútroštátny reverse charge).

Vnútroštátny reverse-charge

Od 1.1.2018 sa tzv. vnútroštátny reverse charge, ktorý bol do ZDPH zavedený od 1.1.2014 na obilniny, olejnaté semená a kovy, rozširuje na dodania bez limitu (limit doteraz - základ dane min. 5.000,00 EUR).

Zrušenie ručenia odberateľa za DPH z predchádzajúceho stupňa

Novela vypúšťa ustanovenia týkajúce sa ručenia odberateľa za DPH z predchádzajúceho stupňa v prípade, ak jeho dodávateľ bol uvedený v zozname zverejnenom na portáli finančnej správy ako platiteľ, u ktorého nastali dôvody pre zrušenie jeho registrácie.

Vystavovanie súhrnnej faktúry pri nájme zahraničnej zdaniteľnej osobe

Novela navrhuje možnosť vystavovať súhrnnú faktúru za nájom a dodanie elektriny, plynu, vody a tepla za obdobie 12 mesiacov, ak príjemcom bude zahraničná zdaniteľná osoba. Doterajšie ustanovenie to umožňovalo totiž len u príjemcu, ktorý je usadený na Slovensku.

O schválení zákona Vás budeme informovať v budúcich Spravodajcoch.

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.