

## Spravodajca 06/2016

V tomto vydaní by sme Vás radi informovali o najvýznamnejších zmenách v súvislosti s novelou Zákona o dani z pridanej hodnoty (ďalej aj iba DPH), ktorá vyšla v zierke zákonov 15.11.2016 s účinnosťou od 1.1.2017.

Najdôležitejšími témami predmetnej novely, na ktoré by sme Vás chceli upozorniť, sú predovšetkým upresnenie spôsobu uplatňovania vstupnej DPH pre zahraničné osoby, ktoré na Slovenku nemajú stálu prevádzkareň a zavedenie nových možností pri zatriedovaní fakturovanej činnosti do tzv. stavebných prác (podľa CPA – klasifikácie) s prenosom daňovej povinnosti na odberateľa a doplnený kontrolný výkaz.

### **1. Uplatňovanie vstupnej DPH pre zahraničné osoby, ktoré na Slovenku nemajú stálu prevádzkareň**

Zahraničné osoby, ktoré na Slovensku nemajú DPH prevádzkareň, a ktoré v príslušnom roku dodajú výlučne služby/tovar, ktoré podliehajú slovenskej dani s prenosom daňovej povinnosti na odberateľa (podľa § 69/2,3 a 12 slovenského zákona o DPH), budú môcť od roku 2017 žiadať slovenskú DPH na vstupe (ktorou ich zaťaží iný SK platiteľ) už iba prostredníctvom žiadosti o vrátenie DPH (tzv. VAT Refund). V roku 2016 bolo pre nejednoznačnosť v zákone o DPH možné uvažovať o uplatnení vstupnej DPH cez daňové priznanie aj v prípade, ak zahraničný platiteľ realizoval na Slovensku na výstupe iba dodania tzv. stavebných prác t. j. dodanie stavby, alebo jej časti, dodanie služieb patriacich do sekcie F klasifikácie CPA alebo dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž patrí do sekcie F klasifikácie CPA.

### **2. Nové možnosti pri kategorizácii tzv. stavebných prác**

S odôvodnením odstránenia praktických problémov pri kategorizácii tzv. stavebných prác s prenosom daňovej povinnosti na odberateľa (§69/12/l zákona o DPH) bol § 69 zákona o DPH s účinnosťou od 01.01.2017 doplnený nasledovným odsekom (17): „Ak platiteľ dodá stavebné práce alebo dodá tovar s inštaláciou alebo montážou a má za to, že tieto stavebné práce alebo tovar s inštaláciou alebo montážou sú plnením podľa odseku 12 písm. j (t. j. má za to, že ide o tzv. stavebné práce) a vyhotovená faktúra obsahuje slovnú informáciu "prenesenie daňovej povinnosti", platiteľ, ktorý je príjemcom plnenia, je osobou povinnou platiť daň.“

Postavenie dodávateľa v súvislosti s kategorizáciou tzv. stavebných prác sa teda pravdepodobne do istej miery posilní, avšak predpokladáme, že aj po tejto legislatívnej úprave budú praktické problémy pretrvávať. Predmetná formulácia je totiž podľa nášho názoru opäť postavená na subjektívnych základoch, čo môže pri argumentácii platiteľa dane pri daňovej kontrole aj naďalej viesť k problémom.

### 3. Kontrolný výkaz DPH

Opatrením MFSR č. MF/017524/2016-731 sa ustanovuje vzor nového kontrolného výkazu k DPH, ktorý sa použije pri podávaní DPH priznaní za zdaňovacie obdobia začínajúce 01.01.2017. Po novom sa budú v rámci aktualizovaného tlačiva v kontrolnom výkaze povinne zachytávať tzv. stavebné práce v režime reverse-charge aj na strane dodávateľa, ktoré doteraz vykazoval iba príjemca takéhoto plnenia.

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.