

Spravodajca 06/2019

V tomto Spravodajcovi Vám chceme poskytnúť vybrané informácie k novelám zákona o DPH (ZDPH), ktoré boli parlamentom schválené v septembri a októbri 2019 a účinnosť ktorých je od 1.1.2020.

Vládna novela ZDPH má zabezpečiť najmä harmonizáciu so smernicou Rady (EU) 2018/1910, ktorá zavádza opatrenia na zlepšenie pravidiel DPH tzv. "Quick fixes". Poslanecké novely znižujú sadzbu DPH na vybrané druhy tlačенých periodík a vybrané potraviny.

Z noviel ZDPH vyberáme:

Call-off stock

Novela novo upravuje režim "call-off stock" (konsignačný sklad v inom ČŠ), a to v doplnenom §8a. Mení sa aj §11a, ktorý ho doteraz upravoval, dopĺňa sa §8 ods.4 a §70, ktorý upravuje záznamovú povinnosť.

Pod režim "call-off stock" sa zahŕňa situácia, keď je tovar premiestnený do skladu odberateľa v inom ČŠ, pričom toto premiestnenie sa pri splnení zákonom určených podmienok nepovažuje za dodanie tovaru. Dodanie tovaru nastane neskôr, a to v čase, kedy odberateľ nadobudne vlastnícke právo k tovaru a to podľa dohody uzatvorenej medzi ním a dodávateľom.

Najpodstatnejšie zmeny v režime "call-off stock" sú:

- dodávateľ môže mať v členskom štáte skončenia prepravy pridelené IČDPH,
- tovar musí byť dodaný osobe, pre ktorú je určený do 12 mesiacov odo dňa skončenia prepravy,
- obe zdaniteľné osoby zapojené do "call-off stock" majú podrobnú záznamovú povinnosť,
- dodávateľ bude povinný podávať súhrnný výkaz dvakrát; prvý krát v období, kedy došlo k preprave tovaru do iného/z iného členského štátu, druhýkrát v období, v ktorom došlo k dodaniu tovaru,
- odberateľ už nie je povinný oznamovať DÚ, že je osobou povinnou platiť daň z nadobudnutia tovaru,
- každá dodávka tovaru sa považuje za samostatný "call-off stock".

V okamihu porušenia podmienok "call-off stock" určených v § 8a sa tovar považuje za dodaný a podlieha zdaneniu.

Reťazové obchody

Cieľom novely je stanoviť jednoznačné pravidlo pre priradenie prepravy tovaru pri tzv. reťazových obchodoch v rámci EU.

Do ZDPH sa dopĺňa nový § 13a, ktorý stanovuje miesto dodania tovaru, ktoré je spojené s prepravou. Zákon zavádza aj definíciu prostrednej osoby, ktorou je dodávateľ, ktorý v reťazci dodaní nie je prvým dodávateľom a ktorý odosiela alebo prepravuje tovar, alebo na účet ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený treťou osobou.

§13a sa netýka situácie, ak prepravu organizuje prvý dodávateľ alebo konečný zákazník. Vyjasnenie priradenia prepravy tovaru v rámci reťazových obchodov bolo potrebné pri zabezpečení prepravy prostrednou osobou. Novela zavádza pravidlo, že v prípade, ak prepravu zabezpečuje prostredná osoba, preprava tovaru sa priradí k prvému dodaniu. Prvý dodávateľ teda uskutoční tzv. pohyblivú dodávku a uplatní oslobodenie od DPH. Uvedené neplatí, ak prostredná osoba oznámi svojmu dodávateľovi IČ DPH štátu, z ktorého sa tovar odoslal alebo prepravil; v tomto prípade je prvá dodávka tzv. nepohyblivá dodávka, ktorú nie je možné oslobodiť. Z vyššie uvedeného vyplýva, že kľúčové pre určenie oslobodenia resp. zdanenia dodávky, pri ktorej prepravu zabezpečila prostredná osoba, je jej IČ DPH, ktoré oznámila dodávateľovi.

Oslobodenie od DPH pri dodaní tovaru do iného ČŠ

Novela zavádza podmienku, že nadobúdateľ tovaru z iného ČŠ musí oznámiť dodávateľovi svoje IČDPH (hmotnoprávna podmienka). Ak nadobúdateľ neoznámi svoje IČDPH, dodávateľ nemôže dodanie oslobodiť.

Tiež je doplnené ustanovenie, podľa ktorého sa oslobodenie od dane neuzná, ak dodávateľ nepodá súhrnný výkaz, alebo údaje v podanom súhrnnom výkaze sú nesprávne, nepravdivé alebo neúplne.

Ubytovacie služby

Novela upresňuje ubytovacie služby uvedením čísel štatistickej klasifikácie. Ubytovacie služby na rozdiel od nájmu nie sú oslobodené od dane. Pod ubytovacie služby patria služby zaradené do skupín 55.1.až 55.3 a 55.9; t.j. hotelové, turistické a ostatné krátkodobé ubytovacie služby, služby miest na táborenie a tiež služby ubytovania v študentských ubytovacích zariadeniach a v ubytovniach pre robotníkov za predpokladu, že ubytovanie je poskytnuté na obdobie kratšie ako 3 mesiace.

Ostatné

Novely zavádzajú ešte nasledovné zmeny:

- Opravu odpočítanej dane zo služby vykonanej na investičnom majetku, pri nadobudnutí ktorého nebola odpočítaná daň; doba sledovania 60 kalendárnych mesiacov pri hnutelnom majetku a 240 mesiacov pri nehnuteľnom majetku;
- Opravu základu dane pri predaji služieb cestovného ruchu;
- Oslobodenie od DPH v colnom sklade, osobitnom sklade a daňovom sklade pre vybrané komodity (Príloha č. 9 – surová ropa, minerálne oleje);
- Nové určenie základu dane pri bezodplatnom dodaní tovaru s obstarávacou cenou nižšou ako 1.700 EUR;
- Zníženie sadzby DPH pre vybrané druhy tlačенých periodík, pri ktorých je obsah reklamy menej ako 50%, vychádzajú najmenej 4krát za týždeň a ich erotický obsah je menej ako 10%;
- Zníženie sadzby DPH pre vybrané potraviny, ako vybraná čerstvá a chladená zelenia, vybrané mliečne výrobky, vybrané pekárenské výrobky.

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.