

I. Jesenné novely daňových zákonov

V priebehu septembra 2015 slovenský parlament schválil tradičné jesenné novely daňových zákonov vstupujúce do účinnosti prevažne 1. januára 2016. Pripravili sme pre Vás prehľad vybraných bodov noviel, ktoré už boli publikované v Zbierke zákonov.

1. Zákon o dani z pridanej hodnoty (ZDPH)

1.1 Osobitná úprava uplatňovania DPH na základe prijatia platby

Do ZDPH bola doplnená osobitná úprava uplatňovania DPH na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby. Osobitnú úpravu môžu na základe dobrovoľnosti uplatniť tí dodávatelia - platitelia dane, ktorí spĺňajú stanovené podmienky, napríklad ročný obrat nedosahujúci 100 tis. EUR. Efekt úpravy spočíva v tom, že dodávateľ nebude musieť odvieť DPH štátu skôr ako zinkasuje úhradu od svojho odberateľa.

Ak dodávateľ uplatní osobitnú úpravu, táto skutočnosť ovplyvní aj jeho odberateľov - platiteľov dane, ktorým právo na odpočítanie dane z prijatých tovarov a služieb vzniká v rovnaký deň ako vzniká daňová povinnosť dodávateľovi, t.j. až keď odberateľ zaplatí dodávateľovi za tovar alebo službu.

Novelizovaný ZDPH stanovuje sériu povinností, ktoré musia dotknuté subjekty pri aplikácii osobitnej úpravy dodržať, napr. povinnosť oznámiť správcovi dane začatie (aj skončenie) uplatňovania osobitnej úpravy (na osobitnom tlačíve), povinnosť uvádzať špecifickú informáciu na každej faktúre, a iné.

Finančné riaditeľstvo SR bude zverejňovať zoznam platiteľov, ktorí oznámili začatie (resp. skončenie) uplatňovania osobitnej úpravy.

Koho zmena najviac ovplyvní?

Podnikateľov - platiteľov dane s obratom nedosahujúcim 100 tis. EUR a ich odberateľov. Osobitná úprava si vyžiada zmenu nastavenia informačných systémov a procesov spojených s DPH agendou u podnikateľov uplatňujúcich osobitnú úpravu ako aj u ich odberateľov.

1.2 Rozšírenie prenosu daňovej povinnosti na odberateľa

Novela ZDPH rozširuje režim prenosu daňovej povinnosti z dodávateľa na odberateľa (tzv. mechanizmus *reverse charge*) na nasledovné dodania:

Stavebné práce, dodanie stavby alebo jej časti na základe zmluvy o dielo alebo obdobnej zmluvy ako aj na dodanie tovaru spolu s montážou a inštaláciou (patriace pod sekciu F Klasifikácie produktov – *Stavby a stavebné práce*). Ide o zavedenie tuzemského samozdanenia a jeho cieľom je zlepšiť nepriaznivú ekonomickú situáciu týkajúcu sa platobnej neschopnosti a eliminovať daňové podvody v sektore stavebníctva.

Dodanie tovaru zdaniteľnou osobou neusadenou na území SR (s výnimkou zásielkového predaja) **odberateľovi - usadenej zdaniteľnej osobe**. Doposiaľ sa uplatňoval režim prenosu daňovej povinnosti len pri takom dodaní tovaru neusadenou osobou pre zákazníka – usadenú zdaniteľnú osobu, ktoré bolo spojené s montážou a inštaláciou tovaru.



Praktickým dôsledkom tejto zmeny bude obmedzenie práva zahraničných osôb obchodujúcich s tovarom na území SR uplatňovať odpočítanie vstupnej DPH cez DPH priznanie podávané v SR. Dôvodom je fakt, že ich výstupné dodania nebudú zakladat' povinnosť odvádzať DPH, keďže táto povinnosť sa preniesie na zákazníka. Tieto zahraničné osoby budú preto odkázané na postup spočívajúci v podaní žiadosti o vrátenie dane.

Koho zmena najviac ovplyvní?

Podnikateľov – zákazníkov stavebných firiem, podnikanie spojené s nehnuteľnosťami, zahraničné neusadené osoby obchodujúce s tovarom na území SR.

1.3 Zmeny v kontrolnom výkaze – požiadavka na detailnejšie informácie k zjednodušeným faktúram

Novela ZDPH prináša zvýšenie administratívnej záťaže pri zjednodušených faktúrach (napr. dokladoch z ERP): ak odpočítaná DPH z týchto dokladov za jednotlivé zdaňovacie obdobie dosiahne 3000 eur a viac, platiteľ bude uvádzať v kontrolnom výkaze členenie odpočítanej DPH podľa jednotlivých dodávateľov. Účinnosť príslušného ustanovenia je od 1.4.2016.

Koho zmena najviac ovplyvní?

Podnikateľov, ktorí majú v príslušnom zdaňovacom období zjednodušené doklady s odpočítanou DPH v úhrne 3000 eur a viac, čo pri sadzbe 20 % predstavuje nákupy so základom dane vo výške 15 000 eur a viac. Zmena si vyžiada prispôbenie procesu prípravy kontrolného výkazu.

1.4 Ďalšie zmeny

Schválená novela ZDPH prináša aj ďalšie zmeny, ako napríklad

- Zrušenie povinnosti zložiť zábezpeku pri registrácii na DPH, pokiaľ je žiadateľ zdaniteľnou osobou, ktorá sa zatiaľ len pripravuje na podnikanie;
- Rozšírenie možnosti odpočítania DPH pri registrácii aj na služby;
- Stanovenie lehoty na začatie daňovej kontroly pri oneskorenej registrácii: kontrola musí začať do 30 dní od podania daňového priznania za pred-registračné obdobie;
- Zmiernenie podmienok pre uplatnenie vrátenia nadmerného odpočtu: po novom sa bude tolerovať súhrnná výška nedoplatkov do 1 000 eur za posledných 6 mesiacov;

- Služby správy fondov - podielových, dôchodkových alebo doplnkových dôchodkových - budú uvedené medzi službami oslobodenými od DPH bez ohľadu na subjekt poskytovateľa týchto služieb.
- Zníženie sadzby dane na vybrané potraviny z 20 % na 10 %.

[Novela ZDPH na internetovej stránke Národnej rady SR \(NR SR\)](#)

2. Zákon o dani z príjmov (ZDP)

Pravidlá pre zdaňovanie príjmov fyzických aj právnických osôb upravuje a mení novela ZDP. Jej účinnosť je síce vo všeobecnosti nastavená na 1. januára 2016, avšak vybrané ustanovenia v novelizovanom znení sa prvýkrát použijú už pri daňových priznaniach za rok 2015*.



2.1 Ktoré zmeny budú podnikateľov najviac zaujímať už pri príprave daňových priznaní za rok 2015?

- Výdavky na poradenské a právne služby sú daňovo uznateľné až po ich zaplatení. Novela spresňuje, že ide o služby zaradené do kódu Klasifikácie produktov 69.1 a 69.120. Náklady na služby ako napríklad vedenie účtovníctva, mzdovej evidencie a daňové poradenstvo si teda fyzické osoby – podnikatelia ako aj právnické osoby budú môcť zahrnúť do základu dane v tom období, v ktorom budú skutočne uhradené. Podrobný zoznam služieb, ktoré patria pod vyššie uvedené kódy je možné nájsť na webovej stránke Štatistického úradu SR > menu Metaúdaje > submenu Klasifikácie;
- Náklady na normy a certifikáty v obstarávacej cene neprevyšujúcej 2 400 eur bude možné zahrnúť do základu dane jednorazovo po ich zaplatení;
- Prenajímatelia, ktorí prenajímajú majetok len časť zdaňovacieho obdobia alebo prenajímajú len časť majetku budú musieť prepočítať daňové odpisy tohto majetku podľa rozsahu a doby prenájmu;
- Nájomcovia časti multifunkčných budov zaradia nimi odpisované technické zhodnotenie budovy do odpisovej skupiny určenej na základe účelu, na ktorý využívajú prenajatý majetok (t.j. nie na základe prevažujúceho účelu využitia celej budovy);
- Nájomcovia, ktorí technicky zhodnotili prenajatú nehnuteľnosť zaradenú v odpisovej skupine 6 si nebudú musieť krátiť daňovú zostatkovú cenu pri vyradení tohto technického zhodnotenia podľa pravidiel upravujúcich postup pri vyradení hmotného majetku predajom;



- Veritelia si budú môcť pri splnení určitých podmienok uplatniť ako daňový výdavok opravné položky k príslušenstvu pohľadávok (t.j. úroky z omeškania, poplatky z omeškania a iné platby, ktoré zvyšujú pohľadávku z dôvodu oneskorenej úhrady), ako aj odpis príslušenstva;
- Pri postúpení pohľadávok s príslušenstvom bude potrebné samostatne testovať daňovú uznateľnosť nákladov týkajúcich sa samotnej pohľadávky a príslušenstva.
- Upravujú sa pravidlá pre zdaňovanie príjmov poskytovateľov zdravotnej starostlivosti, ich zamestnancov a zdravotníckych pracovníkov. Zmeny v tejto oblasti podrobne sledujeme a radi Vám ich prehľad [na požiadanie zašleme](#);
- Boli tiež prijaté zmeny v úprave daňovej uznateľnosti technických rezerv poisťovní a zaisťovní.

[Novela zákona o dani z príjmov na stránke NR SR](#)

3. Novela Daňového poriadku

Novela Daňového poriadku schválená Národnou radou SR a podpísaná prezidentom nadobudne účinnosť 1.1.2016 (s niektorými výnimkami a prechodnými ustanoveniami) a prináša okrem iného:


- úpravu sankcií zohľadňujúcu časové hľadisko pri dodatočnom daňovom priznaní a vyrubení správnej výšky dane,
- možnosť podať dodatočné daňové priznanie aj po začatí daňovej kontroly v lehote 15 dní, ktorého podanie bude mať za následok uloženie nižšej sankcie než v prípade vyrubenia dane správcom dane na základe výsledkov daňovej kontroly,
- zavedenie absorpčnej zásady: správca dane bude oprávnený uložiť úhrnnú pokutu podľa zákonného ustanovenia s najvyššou hornou hranicou sadzby pokuty v prípade, ak sa daňový subjekt dopustí viacerých správnych deliktov rovnakého druhu na rovnakom úseku verejnej správy.

Koho bude zmena zaujímať? Akýkoľvek daňový subjekt, ktorý nesprávne vykázal daň alebo pochybil pri plnení svojich daňových povinností.

[Novela Daňového poriadku na internetovej stránke NR SR](#)

* Daňové priznania podané po 31. decembri 2015


2.2 Prehľad ďalších významných zmien v zdaňovaní príjmov účinných od 1. januára 2016:

- Správca dane môže požiadať daňovníka o predloženie transferovej dokumentácie najskôr prvý deň nasledujúci po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie; 
- Upravujú sa pravidlá pre získanie rozhodnutia správcu dane o odsúhlasení metódy ocenenia transakcií s prepojenými subjektmi. Ak hodnota týchto transakcií dosahuje významnú výšku, predmetné rozhodnutie správcu dane môže priniesť daňovníkovi väčší komfort v oblasti transferového oceňovania, ktoré sa v súčasnosti týka zahraničných aj tuzemských prepojených subjektov. Prílohou žiadosti je transferová dokumentácia;
- Daňové posúdenie transakcií, v dôsledku ktorých daňovník získa podiel na zisku, bude musieť prejsť tzv. testom riadnych podnikateľských dôvodov;
- Ocenenie finančného majetku bude na daňové účely samostatne upravené, pričom zmeny môžu ovplyvniť štruktúrovanie niektorých transakcií;

II. Usmernenie k motorovým vozidlám poskytnutým zamestnancom na služobné a súkromné účely

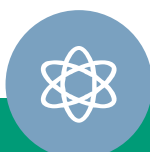
Finančné riaditeľstvo SR (FR SR) vydalo usmernenie k uplatňovaniu ustanovení zákona o dani z príjmov (ZDP) týkajúcich sa motorových vozidiel poskytnutých zamestnancom aj na súkromné účely. Ide o motorové vozidlá, pri ktorých zamestnávateľ uplatňuje zdanenie zamestnaneckého benefitu (daňou z príjmu zo závislej činnosti), ktorého výška je podľa zákona určená vo výške 1 % vstupnej ceny, resp. zníženej vstupnej ceny vozidla.

FR SR v usmernení konštatuje, že:

- náklady na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie takýchto motorových vozidiel si daňovník uplatňuje ako daňový výdavok v plnej výške, 



Osobný prístup a kvalita



Integrovaný daňový a právny pohľad



Rýchlosť a flexibilita

[Späť na obsah](#)









- pri uplatňovaní pohonných látok daňovník postupuje podľa osobitného ustanovenia ZDP, ktoré predpokladá krátenie daňovej uznateľnosti nákladov na pohonné látky jedným zo spôsobov podľa výberu daňovníka.

[Usmernenie na stránke FR SR](#)

Koho môže usmernenie zaujímať?

Podnikateľov, zamestnávateľov, ktorí poskytli zamestnancom motorové vozidlo na služobné a súkromné účely. Odporúčame preveriť a potenciálne prehodnotiť daňové posúdenie relevantných nákladov spojených s predmetnými motorovými vozidlami tak, aby reflektovalo zverejnené usmernenie.

III. Prehľad iných vybraných legislatívnych zmien

Predpis	Sledujte legislatívny proces
Zákon z 22. septembra 2015, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 377/2004 Z. z. o ochrane nefajčiarov	
Zákon z 22. septembra 2015, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov	
Metodický pokyn FR SR k zmene registrácie zdaniteľných osôb pre účely DPH	
Zákon z 18. septembra 2015, ktorým sa mení a dopĺňa zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 118/1996 Z. z. o ochrane vkladov	
Zákon z 22. septembra 2015 o registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci	
Zákon z 22. septembra 2015, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 351/2011 Z. z. o elektronických komunikáciách	
Zákon z 18. septembra 2015, ktorým sa dopĺňa zákon č. 592/2006 Z. z. o poskytovaní vianočného príspevku niektorým poberateľom dôchodku	
Zákon z 22. septembra 2015 o správcoch bytových domov a o zmene a doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov	

AVENIAS Tax, s. r. o.
Apollo II, Regus Business Centre
Prievozská 4D
821 09 Bratislava

Michaela Stachová
Telefón: +421 2 3237 3137
Mobil: +421 915 758 804
michaela.stachova@avenias.com

Ján Vajcík
Telefón: +421 2 3237 3137
Mobil: +421 915 758 808
jan.vajcik@avenias.com

[Späť na obsah](#)