



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia k novele zákona o DPH

Národná rada SR schválila dňa 8. júla 2014 zákon č. 218/2014 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré ďalšie zákony. Zákon nadobúda účinnosť 1. októbra 2014, okrem čl. I bodov 1 až 13 a 16, ktoré nadobudnú účinnosť 1. januára 2015, pričom v zásade od októbra nadobudnú účinnosť ustanovenia, ktoré sa týkajú zmeny obdobia, za ktoré sa podáva súhrnný výkaz, ustanovenia upravujúce vrátenie nadmerného odpočtu (čiastkový protokol) a ustanovenia týkajúce sa prijímania žiadostí a vydávania povolení pre využívanie osobitných úprav.

#### 1. Osobitné úpravy pre Mini One Stop Shop (MOSS)

Novelou zákona o DPH sa rozširuje vecná a personálna pôsobnosť uplatňovania osobitnej úpravy. Kým v súčasnosti sa osobitná úprava využívala len na elektronické služby poskytované nezdaniteľným osobám poskytovateľmi neusadenými na území EÚ, od 1.1.2015 sa osobitná úprava bude vzťahovať na elektronicky poskytnuté služby, telekomunikačné služby a služby rozhlasového a televízneho vysielania poskytované nezdaniteľným osobám poskytovateľmi neusadenými na území EÚ a zároveň aj poskytovateľmi usadenými na území EÚ (nie však v členskom štáte, kde je miesto dodania týchto služieb). Využívanie tejto úpravy je dobrovoľné.

V súvislosti s uvedeným sa mení miesto dodania telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronicky dodávaných služieb pre nezdaniteľné osoby. Miestom dodania uvedených služieb, ktoré poskytuje zdaniteľná osoba usadená v ktoromkoľvek členskom štáte EÚ alebo osoba neusadená v EÚ, nezdaniteľným osobám, bude miesto (štát), v ktorom má zákazník sídlo, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava.

Informácie k uvedenej problematike nájdete v samostatnom materiáli pod názvom „Mini One Stop Shop ako osobitná úprava pre vybrané služby“, ktorý sa nachádza na webovej stránke finančnej správy [www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk), v časti Podnikatelia a organizácie.

#### 2. Skrátenie lehoty na registráciu platiteľov DPH

V ustanovení § 4 ods. 3 zákona o DPH dochádza k zmene termínu, dokedy daňový úrad vykoná registráciu za platiteľa DPH a to najneskôr do 21 dní odo dňa doručenia žiadosti o registráciu pre daň (do 31.12.2014 platí lehota 30 dní; 30 dňová lehota sa bude vzťahovať na všetky žiadosti o registráciu pre daň, ktoré budú podané do 31.12.2014). V prípade povinnosti zloženia zábezpeky, 60 dňová lehota zostáva nezmenená.

#### 3. Ustálenie základnej sadzby dane

V ustanovení § 27 ods. 1 zákona o DPH dochádza k zmene výšky základnej sadzby dane z 19% na 20%. V praxi však nedôjde ku zmene, keďže v súčasnosti platí základná sadzba dane vo výške 20% v zmysle prechodného ustanovenia § 85j ods. 1 zákona o DPH.

#### **4. Osobitná úprava pre cestovné kancelárie a agentúry**

V § 65 ods. 1 zákona o DPH sa spresňuje, že služba CK je predmetom dane v členskom štáte, v ktorom má CK sídlo alebo prevádzkareň, z ktorej službu dodala. Ide len o technickú úpravu, ktorou sa precizuje znenie zákona o DPH, pričom v praxi nedochádza ku zmene pri určovaní miesta dodania služieb.

#### **5. Podávanie súhrnných výkazov daňovými zástupcami**

V § 69a ods. 6 zákona o DPH sa zosúladí lehota na podávanie súhrnného výkazu podľa tohto ustanovenia s lehotou ustanovenou v § 80 ods. 9 zákona o DPH, t.j. daňový zástupca bude podávať súhrnný výkaz v lehote do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca.

#### **6. Kontrolný výkaz**

V § 78a ods. 1 zákona o DPH sa vypúšťa zo zákona povinnosť predkladať kontrolný výkaz v rovnaký deň ako je podané daňové priznanie, ak je daňové priznanie podané pred 25. dňom po skončení zdaňovacieho obdobia. Vypustením druhej vety sa podanie kontrolného výkazu nebude viazať na deň podania daňového priznania. Kontrolný výkaz je platiteľ dane povinný podať najneskôr do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia.

#### **7. Vrátanie nadmerného odpočtu – čiastkový protokol**

V nadväznosti na úpravu daňového poriadku sa § 79 zákona o DPH dopĺňa o nový odsek 7, v zmysle ktorého sa môže vrátiť časť nadmerného odpočtu dane pred skončením daňovej kontroly, ktorá začala v lehote na vrátenie nadmerného odpočtu, a to vo výške uvedenej v čiastkovom protokole. Časť nadmerného odpočtu sa bude vracaať do 10 dní odo dňa odoslania čiastkového protokolu. Inštitút čiastkového protokolu o kontrole je zavedený v § 47a novely daňového poriadku. Po skončení kontroly nadmerného odpočtu sa vráti rozdiel medzi nadmerným odpočtom vo výške zistenej daňovým úradom a časťou nadmerného odpočtu vráteného na základe čiastkového protokolu.

#### **8. Zníženie limitu pre podávanie súhrnných výkazov za obdobie kalendárneho štvrt'roka**

Každý platiteľ, ktorý uskutočnil zdaniteľný obchod uvedený v § 80 ods. 1 zákona o DPH, je povinný podať súhrnný výkaz za každý kalendárny mesiac, v ktorom uskutočnil daný obchod. Zároveň však existuje výnimka, ktorá umožňuje platiteľom dane podať súhrnný výkaz za kalendárny štvrt'rok. Pre uplatnenie tejto výnimky nesmú zdaniteľné obchody uvedené v § 80 ods. 1 písm. a) až c) zákona o DPH (t.j. dodanie tovaru do iného členského štátu, premiestnenie tovaru do iného členského štátu alebo uskutočnenie trojstranného obchodu, ktorého sa zúčastnil prvý odberateľ) v príslušnom kalendárnom štvrt'roku a súčasne v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrt'rokoch presiahnuť hodnotu 50 000 eur (do 1.10.2014 je stanovený limit 100 000 eur). Keďže toto ustanovenie nadobúda účinnosť 1.10.2014, v praxi môže nastať situácia, že daňové subjekty, ktoré v súčasnosti podávajú súhrnné výkazy za kalendárny štvrt'rok, budú povinné podať súhrnný výkaz už za kalendárny mesiac október 2014 do 25. novembra 2014.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor podpory a služieb pre verejnosť  
august 2014*