

MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

odbor nepriamych daní
Štefanovičova 5
817 82 Bratislava 15

Z á p i s n i c a

z rozporového konania k novele zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

Prítomní:

MF SR:

Ing. Martina Bíliková, riaditeľka odboru nepriamych daní
Mgr. et Mgr. Mojmír Beňo, vedúci odd. DPH
Ing. Mgr. Dorota Vojtková, odd. DPH
JUDr. Ján Dancák, odd. DPH

Pozvaní:

SKDP:

Mária Sameková
Eva Fričová
Zuzana Šidlová
Alica Orda Oravcová
Peter Schmidt

Miesto a dátum:

Microsoft Teams schôdza, 06.07.2022, 9:00 hod.

Úvod

Zúčastnených privítal vedúci oddelenia DPH Mgr. Mgr. Mojmír Beňo, ktorý postupne uviedol pozíciu MF SR s poukázaním na jednotlivé pripomienky SKDP. Cieľom pracovného stretnutia bolo vysporiadať sa s pripomienkami SKDP, ktoré boli vznesené v rámci MPK.

1. K § 69 ods. 13 v súvislosti s § 78 ods. 9

K návrhu SKDP doplniť do § 69 ods. 13 povinnosť platiť daň z nadobudnutia tovaru z iného členského štátu v prípade oneskorenej registrácie, čím by daň na výstupe aj odpočítanie dane na vstupe z nadobudnutia tovaru boli zahrnuté do „mimoriadneho“ daňového priznania podľa § 78 ods. 9 MF SR uviedlo, že akceptáciou tejto pripomienky, by sa zaviedlo rozdielne zaobchádzanie medzi tuzemskými a zahraničnými osobami. Zároveň akceptácia pripomienky predpokladá aj nemalý vplyv na úpravu informačných systémov FR SR. MF SR následne uviedlo, že v súlade s názorom FR SR by za účelom dosiahnutia rovnakého zaobchádzania bolo potrebné ustanovenia § 69 ods. 13 a § 78 ods. 9 vypustiť, teda by sa zrušilo špeciálne daňové priznanie a vyplňali by sa len riadne daňové priznania, ktoré by boli podané oneskorene.

Za účelom nájdenia riešenia sa MF SR zaviazalo, že v októbri zvolá metodickú komisiu MF SR, na ktorej sa prerokujú viaceré alternatívy úprav pripomienkovaného ustanovenia, pričom MF SR považuje navrhovanú alternatívu zo strany SKDP za najkontroverznejšie riešenie, pokiaľ ide o vykazovanie, aj pokiaľ ide o vplyvy na tuzemské zdaniteľné osoby. Výsledné riešenie bude následne za účelom vyriešenia súčasnej situácie predmetom najbližšej novej novely zákona o DPH.



Zástupcovia SKDP poukázali na svoje skúsenosti v súvislosti s aplikácia súčasného nastavenia predmetných inštitútov. Taktiež majú za to, že je potrebné vyriešiť vyvolané otázky ohľadom nerovnakého zaobchádzania a súhlasia s navrhovaným postupom za účelom vyriešenia súčasného stavu.

Záver: SKDP ustúpilo od zásadnej pripomienky.

2. K § 49 ods. 7

SKDP navrhuje zo znenia zákona vypustiť všeobecnú formuláciu, že si platiteľ dane nemôže odpočítať daň z tovarov a služieb, ak výdavky (náklady) vynaložené platiteľom na ich kúpu nepatria jednoznačne do podnikateľských výdavkov (nákladov). Ak by MF SR akceptovalo pripomienku SKDP, muselo by do znenia ustanovenia v súlade so smernicou Rady 2006/112/ES doplniť pojem „luxusné tovary a služby“. Pre pojem luxusné tovary a služby absentuje jednotná definícia na úrovni EÚ. MF SR sa v tejto veci už dohodlo s FR SR, že predmetné ustanovenie bude bližšie špecifikované v metodickom pokyne FR SR. Hlavným dôvodom na úpravu § 49 ods. 7 je najnovšia judikatúra Súdneho dvora Európskej únie vo veci C-334/20 (Amper Metal Kft.), ktorá sa zaoberá aj článkom 176 smernice Rady 2006/112/ES. MF SR ďalej uvádza, že čl. 176 smernice bol dlho považovaný za nenormatívny, teda podmienený schválením rady, v ktorých prípadoch je absolútny zákaz odpočítania. Rozsudok vo veci 334/20 tomuto článku smernice potvrdil normatívny charakter, a teda sa v novele zákona o DPH navrhujú doplniť výslovné prípady, pri ktorých je odpočítanie vylúčené – napríklad podpora športového klubu, kde nie je snaha podnikateľa o propagáciu jeho ekonomickej činnosti. Vzhľadom na už vznesené pripomienky z odboru aproximácie práva na Úrade vlády SR, ak sa pristúpi k inej transpozícii ako je navrhovaná, napr. vypustí sa vedľajšia veta, musia sa doplniť aj luxusné veci. Zmysel navrhovanej úpravy odôvodňuje aj súčasná prax, keďže MF SR, aj finančná správa viackrát počas kalendárneho roka rieši v kontexte uplatnenia práva na odpočítanie dane pochybné reklamné služby.

Zástupcovia SKDP považujú súčasné aplikačné problémy ohľadom výdavkov na reprezentáciu skôr za výnimočné prípady. Navrhujú posudzovanie reprezentácie ponechať „testovaniu“ jednotlivých kritérií v zmysle rozsudku C-334/20 a neuvádzať reprezentáciu v § 49 ods. 7 zákona o DPH.

MF SR na navrhovanej úprave trvá. Nemali by mať problém tie subjekty, ktoré majú jednoznačné podmienky a ich výdavky môžu vstupovať do cien. MF SR ponúka za účelom spresnenia úpravu dôvodovej správy k návrhu zákona a podchytenie problematiky prostredníctvom metodického usmernenia FR SR. Vzhľadom na výsledky iných rozporových konaní, po ktorých očakáva MF SR aj návrhy na úpravu predmetného ustanovenia, SKDP má taktiež možnosť, a to do 15. 07. 2022 zaujať k veci stanovisko, navrhnúť akceptovateľnú verziu pripomienkovaného ustanovenia a vyjadriť sa k statusu pripomienky.

Zástupca SKDP ďalej uviedol, že je dôležité, či sa aj vo vzťahu k 49 ods. 7 a 49 ods. 5 pripúšťa pomerné odpočítanie. MF SR pripúšťa, že môžu existovať prípady, kedy je vynaloženie výdavkov zmiešané. V SKDP v nadväznosti na uvedené ešte prebehne interná diskusia.

Záver: SKDP zaujme k veci stanovisko do 15.7.2022.

3. K § 25a a § 53aa

MF SR vzhľadom na vznesené pripomienky upravilo § 25a ods. 2 aj § 53aa, ktorý bude upravený v novom § 53b. K jednotlivým aspektom pripomienok MF SR uviedlo, že nie je nevyhnutné symetrické nastavenie. K momentom opravy základu dane a opravy odpočítanej dane nemusí dôjsť zároveň. Poukázalo pri tom na čl. 90 a čl. 185 smernice. Lehota bude trojmesačná, pretože pri kvartálnych platiteľoch by toto právo v 90-dňovej lehote nemohlo byť efektívne uplatniteľné. Cieľom je vyvolať tlak na dlžníkov, aby si plnili svoje záväzky. K tvrdeniu SKDP, že žiadna takáto lehota nie je upravená v inom členskom štáte MF SR uviedlo, že v Poľsku je nastavená symetrická



90 dňová lehota. Výsledky vykonanej analýzy finančnej správy preukázali, že medzi nárokovanou a vrátenou daňou je obrovský rozdiel. Polovica prípadov spočívala len vo formálnych chybách bez vplyvu na štátny rozpočet, ale vo zvyšných situáciách boli zistené nedostatky s výrazným vplyvom na štátny rozpočet. MF SR zároveň ale pristúpilo k zjemneniu podmienok pre vznik nevymožiteľnej pohľadávky v § 25a, ktoré zúčastneným prezentovalo.

Zástupca SKDP upozornil aj na veľkú administratívnu záťaž, ktorá vznikne platiteľom dane. Trojmesačná lehota sa im zdá krátka. MF SR však administratívnu záťaž osôb, ktoré si neplnia povinnosť, nereflektuje ako argument pri tvorbe návrhu zákona. Príliš dlhá lehota na opravu odpočítanej dane jednoznačne sťažuje možnosť finančnej správy vymôcť DPH, pretože odberateľ (dlžník) už nemusí mať žiaden majetok. Do dĺžky splatnosti záväzku návrh zákona nezasahuje.

Zástupkyňa SKDP uviedla, že sa k návrhu predmetných ustanovení, aj k statusu pripomienky vyjadria po zaslaní súčasného znenia návrhu zákona. Lehota na vyjadrenie je do 15. 07. 2022, obdobne ako pri predchádzajúcej pripomienke.

Záver: SKDP zaujme k veci stanovisko do 15.7.2022.

Záver: Okrem prvej pripomienky SKDP neboli rozpory na rozporovom konaní doriešené a vzhľadom na úpravu dotknutých ustanovení na základe pripomienok z medzirezortného pripomienkového konania a záverov vyplývajúcich z rozporového konania, MF SR zašle upravený návrh zákona na vyjadrenie SKDP s termínom do 15.7.2022.

MF SR na záver poďakovalo zúčastneným zástupcom za všetky vstupy a ukončilo rozporové konanie.

Bratislava 06. 07. 2022

Mgr. et Mgr. Mojmír Beňo

overovateľ

kolektív MF SR

zapisovateľ