

MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

odbor nepriamych daní
Štefanovičova 5
817 82 Bratislava 15

Z á p i s n i c a

zo Skype schôdze k predbežnej informácii k návrhu zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

Prítomní:

MF SR:

Ing. Martina Biliková, riaditeľka odboru nepriamych daní
Mgr. et Mgr. Mojmir Beňo, vedúci odd. DPH
JUDr. Ján Dancák, odd. DPH
JUDr. Ivana Kochanová, odd. DPH
Ing. Eva Mihálová, odd. DPH
Mgr. Filip Richter, odd. DPH
Ing. Hana Soboličová, odd. DPH
Ing. Mgr. Dorota Vojtková, odd. DPH

Pozvaní:

Zástupcovia SKDP

Ing. Eva Fričová
Ing. Mária Sameková

Miesto a dátum:

Skype schôdza, 16.2.2022, 9:30 hod.

Úvod

Zúčastnených privítal vedúci oddelenia DPH Mgr. Mgr. Mojmir Beňo, ktorý predstavil základné ciele pripravovaného návrhu zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „návrh zákona“).

Návrhom zákona dôjde predovšetkým k transpozícii smernice Rady (EÚ) 2020/284 z 18. februára 2020, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o zavedenie určitých požiadaviek na poskytovateľov platobných služieb, v dôsledku čoho dôjde k zavedeniu nových povinností pre vybraných poskytovateľov platobných služieb. Návrhom zákona zároveň dôjde k precizovaniu niektorých ustanovení zákona o DPH za účelom ich prispôsobenia požiadavkám aplikačnej praxe a znižovania administratívnych povinností zdaniteľných osôb.

Povinnosti vybraných poskytovateľov platobných služieb

- viesť záznamy v elektronickom formáte o príjemcoch cezhraničných platieb, ak poskytovateľ platobných služieb poskytol rovnakému príjemcovi platobné služby zodpovedajúce viac ako 25 cezhraničným platbám,
- hlásenie vedených záznamov Finančnému riaditeľstvu Slovenskej republiky najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom štvrtroku, ktorého sa tieto záznamy týkajú.

Precizovanie ustanovení zákona o DPH

- zmiernenie podmienok pre registráciu za platiteľa dane u zdaniteľných osôb, ktoré dosiahli obrat na povinnú registráciu výlučne z oslobodených plnení, ktoré sa zahŕňajú do obratu, a vo vzťahu k tomu sa zároveň pre platiteľov uskutočňujúcich výlučne len oslobodené činnosti, ktorí boli registrovaní len na základe toho, že dosiahli obrat z oslobodených plnení, zavádza zodpovedajúca možnosť podať žiadosť o zrušenie registrácie,

- zrovnoprávnenie podmienok pri oprave odpočítanej dane z ukradnutého tovaru s podmienkami pre odvod dane pri bezodplatne dodaných tovarov,
- zmena obligatórneho uskutočnenia daňovej kontroly pri deklarovaní nadmerného odpočtu v daňovom priznaní podanom na základe oneskorenej registrácie zdaniteľnou osobou na fakultatívne uskutočnenie daňovej kontroly,
- umožniť zdaniteľnej osobe, ktorá si nespĺnila registračnú povinnosť, podať súhrnný výkaz za obdobie, v ktorom mala byť táto zdaniteľná osoba platiteľom dane, ak dodávky tovarov alebo služieb mali byť oslobodené od dane podľa § 43 zákona o DPH.

K návrhu zákona odzneli nasledovné okruhy otázok a reakcií:

1. **Pod spomínaným zmiernením podmienok pre registráciu za platiteľa dane u zdaniteľných osôb, ktoré dosiahli obrat na povinnú registráciu výlučne z oslobodených plnení, ktoré sa zahŕňajú do obratu, sa rozumie, že sa tieto zdaniteľné osoby nebudú musieť registrovať? Čo v prípade zdaniteľných osôb, ktoré prijímajú určité služby a sú osobami povinnými platiť daň z titulu prenosu daňovej povinnosti?**

Áno, tieto zdaniteľné osoby nebudú povinné podať žiadosť o registráciu za platiteľa dane. Týka sa to ale výlučne len zdaniteľných osôb, ktoré dosiahli obrat výlučne z oslobodených plnení, ktoré sa zahŕňajú do obratu na účely registrácie, pričom zároveň nesmú dosiahnuť obrat z inej ekonomickej činnosti. Cieľom tohto opatrenia je eliminovať administratívnu záťaž v podávaní „nulových“ daňových priznaní, resp. len vyplňaním riadku 13 daňového priznania k DPH a v podávaní „nulových“ kontrolných výkazov.

Reverse charge sa nezahŕňa do obratu na účely registrácie podľa § 4, no pokiaľ tieto zdaniteľné osoby prijímajú službu od zahraničnej osoby z iného členského štátu, pri ktorej sú osobami povinnými platiť daň podľa § 69 ods. 3 zákona o DPH, sú povinné podať žiadosť o registráciu podľa § 7a.

2. **Bude sa teda pri ukradnutom tovare opravovať podobne ako v § 54 zákona o DPH iba odpisovaný majetok?**

Nie, bude sa to vzťahovať na ukradnutý tovar, ktorý nebol odpisovaným majetkom, bol nadobudnutý na iný účel ako na ďalší predaj s obstarávacou cenou nižšou ako 1 700 eur a s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, pričom sa bude postupovať rovnakou logikou ako v § 22 ods. 5 zákona o DPH, teda nastane fikcia, že sa naň hľadí ako na odpisovaný majetok s dobou odpisovania 4 rokov. Pokiaľ bude mať tento tovar viac ako 4 roky, platiteľ nebude mať povinnosť opraviť odpočítanú daň z titulu krádeže tohto tovaru.

3. **Keď zdaniteľná osoba podá žiadosť o registráciu za platiteľa dane oneskorene a následne podá súhrnný výkaz, v ktorom vykáže všetky transakcie, ktoré mali byť oslobodené od dane, uplatní sa na tieto transakcie oslobodenie od dane?**

Áno, ak zdaniteľná osoba za obdobie oneskorenej registrácie uskutočnila dodanie tovaru do iného členského štátu, ktoré by spĺňalo hmotnoprávne podmienky oslobodenia od dane podľa § 43 zákona o DPH a toto dodanie vykáže v súhrnnom výkaze, bude toto dodanie tovaru oslobodené od dane. Cieľom je eliminácia dvojitého zdanenia.

4. **Možnosť zahrnúť uskutočnené nadobudnutia tovaru v tuzemsku z iného členského štátu za obdobie, kedy mal byť daňový subjekt platiteľom do daňového priznania podľa § 78 ods. 9 zákona o DPH.**



Ministerstvo financií Slovenskej republiky zanalyzuje uvedenú problematiku v kontexte judikatúry Súdneho dvora EÚ [napríklad A. (Exercice du droit à déduction), C-895/19] a zároveň osloví finančnú správu so žiadosťou o vyjadrenie k predmetnej problematike.

Bratislava 16. 02. 2022

Mgr. et Mgr. Mojmir Beňo

overovateľ

kolektív MF SR

zapisovateľ