

MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

odbor nepriamych daní
Štefanovičova 5
817 82 Bratislava 15

Z á p i s n i c a

z Microsoft Teams pracovného stretnutia k novele zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov – oprava odpočítanej dane

Prítomní:

MF SR:

Ing. Martina Bíliková, riaditeľka odboru nepriamych daní
Mgr. et Mgr. Mojmir Beňo, vedúci odd. DPH
JUDr. Daniela Čukylová, odd. DPH
JUDr. Ján Dancák, odd. DPH
Ing. Eva Mihálová, odd. DPH
Mgr. Filip Richter, odd. DPH
Ing. Hana Sobolichová, odd. DPH
Ing. Mgr. Dorota Vojtková, odd. DPH

Pozvaní:

Zástupcovia združení v:

APZD

AZZZ SR

Klub 500

RÚZ SR

SKDP

Miesto a dátum:

Microsoft Teams schôdza, 07.06.2022, 9:00 hod.

Úvod

Zúčastnených privítal vedúci oddelenia DPH Mgr. Mgr. Mojmir Beňo, ktorý predstavil obsah pracovného stretnutia a zároveň aj dôvod jeho zvolania. Cieľom pracovného stretnutia bolo predstaviť nový nástroj v § 53aa, týkajúci sa opravy odpočítania dane pri neuhradení záväzku za účelom schopnosti sa následne vysporiadať s pripomienkami, ktoré vstúpi z MPK.

Dôvodom navrhovanej úpravy boli spolu s poukazom na aktuálne skúsenosti s aplikáciou § 53b (BDR) v praxi aj výsledky vykonanej analýzy finančnej správy, ktoré preukázali, že medzi nárokovanou a vrátenou daňou je obrovský rozdiel – 95 % sumy nebolo zrkadlovo vysporiadané v súlade so zákonom. 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.

Z diskusií k predbežnej informácii vyplynuli požiadavky zjemniť nastavenie podmienok nevyhnutných pohľadávok z dôvodu proporcionality.

Navrhovanou úpravou sa zavedenie povinnosť odberateľa vykonať opravu odpočítanej dane v rozsahu, v akom nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby do 90 dní od splatnosti záväzku, a to v tom zdaňovacom období, v ktorom týchto 90 dní od splatnosti záväzku uplynulo, pričom ak následne svoj záväzok zaplatí, bude môcť opäť vykonať opravu odpočítanej dane. Znenie navrhovanej úpravy zodpovedá aplikačnej praxi Súdneho dvora EÚ (E, C-335/19), ktorá tvrdí, že štát je oprávnený požadovať opravu odpočítanej dane skôr ako prebehne oprava základu

dane. Hoci sú inštitúty opravy základu dane a opravy odpočítanej dane vzájomne previazané, nemusia k nim dôjsť v rovnakom čase, pričom sa pripúšťa, aby bola oprava odpočítanej dane vykonaná skôr.

Po úvodnej prezentácii navrhovanej úpravy MFSR otvorilo diskusiu.

K novele zákona o DPH odzneli nasledovné okruhy otázok a reakcií:

APZD

Zástupca APZD privítal navrhovanú úpravu s vidinou zlepšenia platobnej disciplíny. K navrhovanej úprave v kontexte predmetného rozsudku SDEÚ nevytkol žiadne skutočnosti, no poukázal na to, že v rámci MPK predložia za svoju organizáciu zásadnú pripomienku, spočívajúcu v tom, že striktnej povinnosti odberateľa opraviť odpočítanú daň musí zodpovedať právo dodávateľa opraviť základ dane.

MFSR

MFSR očakávalo predloženie avizovanej pripomienky v rámci MPK. S predloženou zásadnou pripomienkou sa MFSR vysporiada v rámci MPK a navrhované zmeny a úpravy prípadne prehodnotí v podobe úpravy znenia návrhu novely zákona o DPH.

SKDP

Zástupkyňa SKDP poukázala na krátkosť lehoty v porovnaní s inými členskými, ktoré uplatňujú obdobné mechanizmy (Írsko 6 mesiacov od zdaňovacieho obdobia, v ktorom bolo odpočítanie DPH uplatnené, a Holandsko 365 dní po splatnosti), no zároveň aj v kontexte potenciálnej úhrady pohľadávok v praxi a štvrtročných platiteľov. Zástupkyňa SKDP okrem toho odporučila obrátiť sa na vývojárov IT softvérov pri výbere najvhodnejšieho sledovacieho kritéria (väzba na lehotu splatnosti prípadne na zdaňovacie obdobie, v ktorom bolo odpočítanie DPH uplatnené), ktoré by viedlo k čo najmenej administratívnej záťaži a rovnako poukázala na uplatňovanie novej opravy odpočítanej dane v situáciách, kedy dôjde k vystaveniu dobropisov a ťarchopisov.

MFSR

MFSR sa pri navrhovanej úprave inšpirovalo poľskou právnou úpravou a stanovením 90 dňovej lehoty sa sleduje cieľ domôcť sa opravy odpočítanej dane v momente, kým je odberateľ ešte bonitný. Navrhovanú úpravu posúdi s ohľadom na štvrtročných platiteľov a rovnako sa zamyslí nad situáciami pri vystavených dobropisoch a ťarchopisoch.

RÚZ SR

Zástupkyňa RÚZ SR predniesla niekoľko otázok vo vzťahu k

- momentu uplatňovania práva na odpočítane dane,
- situáciám pri vydávaní dobropisov,
- povinnosti vykazovať opravu odpočítanej dane podľa navrhovaného ustanovenia § 53aa v kontrolnom výkaze,
- zosúladeniu s e-faktúrou,
- návratu ku predošlej právnej úprave, kedy bolo uplatnenie práva na odpočítanie dane podmienené zaplatením.

MFSR

MFSR uviedlo, že pokiaľ si odberateľ neuplatní právo na odpočítanie dane okamžite, nemá si ho ani ako opravovať. Na druhej pokiaľ by sa mu priznalo právo na odpočítane dane, bude ho ale následne povinný opraviť. Odberateľ nie je povinný opravovať dobropis, ale ak dôjde ak zaplateniu faktúry, mal by si uplatniť právo na odpočítane dane v odpisovanej výške, pričom sa zohľadní oprava alebo úprava pri opätovnom uplatnení právna odpočítanie dane. Vykonané opravy odpočítanej dane podľa navrhovaného § 53aa sa nebudú vykazovať v kontrolnom výkaze, ale iba v daňovom priznaní. Oprava odpočítanej dane podľa § 53aa neustanovuje povinnosť vyhotoviť osobitný doklad



alebo vyhotoviť faktúru v kontexte uplatňovania systému e-faktúra. Návrat k predošlej právnej úprave, podľa ktorej by právo na odpočítane dane podliehalo zaplateniu nie je v súlade s právom EÚ, a teda neprichádza do úvahy.

Klub 500

Zástupcovia Klubu 500 avizujú zásadnú pripomienku k navrhovanej novele zákona o DPH a žiadajú úpravu aktuálneho znenia § 25a ods. 2 písm. f) v takom zmysle, aby sa odstránila suma 300 EUR. Nerozumejú, prečo by nebolo možné zosynchronizovať v tejto veci povinnosť odberateľa opraviť odpočítanú daň a právo dodávateľa opraviť základ dane. Zástupcovia Klubu 500 okrem toho adresovali MF SR otázky ohľadom plávania zaviesť mechanizmus prenosu daňovej povinnosti (reverse-charge) pri dovoze tovaru a vo vzťahu k zmenám pri povinnej registrácii podľa § 4 zákona o DPH v kontexte poskytovania finančných služieb podľa § 39 zákona o DPH.

MF SR

MF SR musí tieto požiadavky adresovať Finančnému riaditeľstvu Slovenskej republiky, ako orgánu zodpovednému za výber a správu dane. MF SR by sa synchronizácii chcelo vyhnúť z dôvodu vytvorenia väčšieho tlaku na odberateľa. MF SR momentálne nezvažuje zaviesť mechanizmus prenosu daňovej povinnosti (reverse-charge) pri dovoze tovaru. Pokiaľ zdaniteľná osoba vykonáva výlučne finančné služby podľa § 39 zákona o DPH, ktoré sú oslobodené od dane, nebude mať podľa navrhovanej právnej úpravy povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH. Ak ale táto zdaniteľná osoba vykonáva okrem toho aj iné činnosti, než činnosti uvedené v § 37 až § 39 zákona o DPH, vznikne jej povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň podľa § 4 ods. 1 zákona o DPH po dosiahnutí obratu 49 790 EUR.

MF SR na záver poďakovalo zúčastneným zástupcom za všetky vstupy a ukončilo pracovné stretnutie.

Bratislava 07. 06. 2022

Mgr. et Mgr. Mojmir Beňo

overovateľ

kolektív MF SR

zapisovateľ