

- **Aktuálne úpravy v zákone č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z.n.p.**
- **Určenie dane podľa pomôcok (zákon č. 563/2009 Z. z. - daňový poriadok)**
- **Reťazové obchody**

I.

Hlavné zmeny a doplnenia zákona o DPH

- ✓ **Zrušenie zábezpeky na DPH**
- ✓ **Čo sa započítava do obratu po 1.1.2019**
- ✓ **„Súčasť tovaru“ pri bezodplatnom dodaní tovaru**
- ✓ **Zavedenie špeciálnej právnej úpravy zdaňovania poukazov**
- ✓ **Zásadné zmeny pri oslobodení od DPH pri dodaní stavby alebo jej časti a pri prenájme nehnuteľnosti**
- ✓ **Zavedenie korekčného mechanizmu v súvislosti so zmenou rozsahu použitia hnutel'ného majetku na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie**
- ✓ **Zavedenie zníženej sadzby DPH na ubytovacie služby**

Vypustenie inštitútu zábezpeky na daň

- Došlo k zrušeniu všetkých účinných rozhodnutí o zložení zábezpeky na daň podľa § 4c *ex lege*, ktoré boli vydané do 31.12.2018
- DÚ mal vrátiť do 28.2.2019 zábezpeku (jej časť), zloženú peňažnými prostriedkami na účet DÚ, ak do 31.12.2018 nebola použitá na úhradu nedoplatku na dani
- Pred vrátením DÚ použil postup podľa § 79 ods. 1 daňového poriadku



§ 96 ods. 1 písm. a) daňového poriadku – zastavenie daňového exekučného konania

Zmena definície obratu v § 4 ods. 7

Právny stav do 31.12.2018:

*Obratom sa rozumeli **výnosy (príjmy) bez dane** z dodávaných tovarov a služieb v tuzemsku, okrem výnosov (príjmov) z tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 36 a podľa § 40 až 42....*

Zdaniteľná osoba účtujúca v sústave JÚ zahŕňala do obratu sumu prijatých platieb vrátane prijatého preddavku (zálohy)

Zdaniteľná osoba účtujúca v sústave PÚ zahŕňala do obratu výnosy z dodaných tovarov a služieb, zálohy - nie



nerovnaké podmienky

Zmena definície obratu v § 4 ods. 7

od 1.1.2019:

Obratom sa rozumie **hodnota bez dane dodaných tovarov a služieb v tuzemsku**

okrem hodnoty tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 28 až 36 a podľa § 40 až 42. ...



- ✓ **Do obratu sa zahrnie reálna hodnota dodaných tovarov a služieb**, ktorá predstavuje protihodnotu v čase ich dodania
- ✓ **Do obratu sa nezahrnú platby, ktoré boli prijaté pred dodaním tovaru alebo služby**

Bezodplatné dodanie tovaru, súčasť tovaru

➤ **Doplnenie v § 8 ods. 3:**

„ Ak platiteľ dodá tovar na svoju osobnú spotrebu, dodá tovar na osobnú spotrebu svojich zamestnancov, dodá tovar bezodplatne alebo dodá tovar na ďalší iný účel ako na podnikanie **a ak pri kúpe tohto tovaru alebo jeho súčasti alebo vytvorení tohto tovaru alebo jeho súčasti vlastnou činnosťou bola daň úplne alebo čiastočne odpočítateľná**, považuje sa takéto dodanie tovaru za dodanie tovaru za protihodnotu. ...

➤ **Doplnenie § 22 ods. 5**

Pri dodaní tovaru podľa § 8 ods. 3 je základom dane cena, za ktorú bol tovar nadobudnutý vrátane nákladov súvisiacich s nadobudnutím, a ak bol tovar vytvorený vlastnou činnosťou, základom dane sú náklady na vytvorenie tovaru vlastnou činnosťou; **pri dodaní tovaru, ktorý je odpisovaným majetkom, je základom dane zostatková cena majetku zistená podľa osobitného predpisu...**

„Ak platiteľ odpočítal daň pomerne alebo vykonal úpravu odpočítanej dane, zohľadní tieto skutočnosti pri výpočte dane.“

Príklad – bezodplatné dodanie zhodnoteného nebytového priestoru

V roku 2017 kúpil platiteľ dane od nezdaniteľnej osoby nebytový priestor za 100 000 eur. Faktúra bola vyhotovená bez DPH, pretože predávajúci nie je platiteľom DPH. Zaradil ho do majetku, používal ho na zdaňované činnosti a na činnosti oslobodené od DPH v pomere 80 : 20

V marci 2019 dal namontovať do nebytového priestoru vstavaný nábytok. Náklady na tento tovar dodaný s montážou boli 20 000 eur + DPH 4 000, uplatnil si odpočet vo výške 3 200 eur.

V októbri 2019 – preradil nebytový priestor do svojho súkromného majetku. Platiteľ je povinný priznať DPH z bezodplatného dodania tovaru za zdaňovacie obdobie október 2019 vo výške 3 200 eur.

**Povinnosť odvieť DPH pri bezodplatnom dodaní „súčasti tovaru“
Základom dane sú len náklady na vstavaný nábytok.**

Ak dôjde k preradeniu nebytového priestoru v nasledujúcich rokoch 2020,... základom dane je zostatková hodnota, ktorá prináleží len vstavanému nábytku (nie nehnuteľnosti) a platiteľ odvedie 80 % z vypočítanej DPH.

Poukazy – nové pravidlá DPH

Smernica Rady (EÚ) 2016/1065 z 27. júna 2016, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o zaobchádzanie s poukazmi

Dôvod zavedenia právnej úpravy:

Nejednotnosť uplatňovania pravidiel určenia času a miesta dodania tovaru/služieb, vzniku daňovej povinnosti a stanovení základu dane pri transakciách zahŕňajúcich poukazy



Vzťahuje sa na poukazy
vystavené po **30. septembri 2019**

Poukazy – nové pravidlá DPH - §9a ZDPH

poukazom je nástroj, s ktorým je spojená povinnosť prijať ho ako protihodnotu alebo jej časť za dodanie tovaru alebo dodanie služby a na ktorom alebo v súvisiacej dokumentácii k nemu je uvedený tovar alebo služba, ktoré sa majú dodať, alebo totožnosť možných dodávateľov vrátane podmienok použitia tohto nástroja...

- **Poukaz** - musí existovať vo fyzickej alebo elektronickej podobe
 - a) s poukazom je na jednej strane **spojený nárok** jeho držiteľa na získanie zodpovedajúceho tovaru/služby za poukaz
 - b) s poukazom je na druhej strane **spojený záväzok** dodávateľa akceptovať ho ako **protihodnotu/jej časť** za dodávaný tovar/službu
- **Tovary/služby alebo totožnosť možných dodávateľov** musí byť na poukaze/ k nemu súvisiacej dokumentácii uvedená
- **Poukaz musí mať taktiež stanovené podmienky jeho použitia**

Nemení sa zaobchádzanie s cestovnými lístkami, vstupenkami, poštovými známkami a podobnými nástrojmi

Poukazy – nové pravidlá DPH

Poukaz teda nie je ekvivalentný platobnému prostriedku!!!

Na základe poukazu si možno kúpiť len určitý druh tovarov/služieb alebo tovar/služby dodávané konkrétnymi dodávateľmi - t.j. obmedzenie podmienkami použitia poukazu. **Vystaveniu poukazu musí predchádzať dohoda s dodávateľmi tovaru/služby, k čomu nedochádza pri platobných prostriedkoch !!!**

Poukaz nie je platbou vopred za tovar/službu, aj keď by táto bola zreteľne na poukaze identifikovateľná!!!

- poukaz predstavuje nástroj = protihodnote za tovar/službu, môže ho uplatniť držiteľ poukazu, ktorý nie je známy dodávateľovi tovaru/služby
- v prípade platby vopred za dodanie tovaru/služby ide vždy o dvojstranný právny vzťah medzi vzájomne známymi stranami, pri ktorom tieto strany vyvodzujú finančné dôsledky a viaže sa na budúce dojednané plnenie

Nové pravidlá neriešia tzv. zľavové poukazy

- tie oprávňujú držiteľa na zľavu z nákupu, avšak nie je v nich obsiahnutý nárok držiteľa na získanie tovaru/služby výmenou za poukaz

Poukazy – nové pravidlá DPH

Príklady:

- Banka vydáva darčekovú kartu v hodnote 50, 100 alebo 200 eur. Darčekovú kartu je možné zakúpiť za sumu rovnajúcu sa nominálnej hodnote darčekovej karty a uplatniť u všetkých obchodníkov, ktorí prijímajú platobné karty. Na účely zákona o DPH nejde o poukaz, ale o **platobný prostriedok**. Vystavenie a prevod darčekovej karty nie je predmetom DPH.
- Spoločnosť vystavuje kartu v hodnote 50 eur, ktorá oprávňuje jej držiteľa na nákup tovaru v sieti maloobchodných predajní obchodného reťazca v SR. Na účely zákona o DPH pôjde o **poukaz**.
- Cestovná kancelária vo svojom mene predala zájazd klientovi za cenu 2000 eur zahŕňajúci obstarané letenky, ubytovanie v hoteli, stravu a transfer z letiska do hotela. Klient zaplatil celú sumu cestovnej kancelárii, ktorá mu vystavila **voucher**. Na účely zákona o DPH nejde o poukaz, ale len o potvrdenie uskutočnenej platby klientom prostredníctvom CK, na základe ktorej klientovi vzniká nárok na poskytnuté služby od ich poskytovateľov.

Poukazy – nové pravidlá DPH

2 typy poukazov v závislosti od toho, či **je** pri vystavení poukazu je známe daňové zaobchádzanie *alebo nie je*

Jednouúčelový poukaz (JÚP) a Viacúčelový poukaz (VÚP)

JÚP = už pri vystavení je jasné zaobchádzanie na účely DPH:
miesto dodania tovaru /služby na ktoré sa poukaz vzťahuje
a suma prislúchajúcej DPH (na základe sadzby pre konkrétne tovary/služby)

Poukazy – nové pravidlá DPH

- a) Poukaz na dodanie tovaru v kamennej predajni v Slovenskej republike (§ 13 ods. 1 písm. a) alebo c) ZDPH)
- je známe miesto (SR) a ak sa poukaz vzťahuje na dodanie tovaru s jedinou možnou sadzbou – **pôjde o JÚP**
- b) Poukaz na dodanie tovaru (klimatizačnej jednotky vrátane montáže) zákazníkom v SR alebo v ČR
- miesto dodania tovaru nie je známe pri vystavení poukazu – **pôjde o VÚP**
- c) Poukaz na kúpu tovaru v e-shope podnikateľa uplatniteľný zákazníkmi v celej EÚ
- Miesto je závislé od skutočnosti, či je zákazník zdaniteľnou osobou a v prípade že zákazník nie je zdaniteľnou osobou, či je podnikateľ identifikovaný pre zásielkový predaj v iných ČS, prípadne od hodnoty dosiahnutého obratu zo zásielkového predaja v niektorom z iných ČS – **pôjde o VÚP**

Poukazy – nové pravidlá DPH

Príklady:

- Poukaz v hodnote 100 eur na nákup tovaru v supermarkete A – **pôjde o VÚP**
- Poukaz v hodnote 100 eur na nákup cukrovín alebo alkoholu v supermarkete A v SR – **pôjde o JÚP**
- Poukaz v hodnote 150 eur na hotelové ubytovanie v hoteli v SR (v hodnote 100 eur) a večeru v hotelovej reštaurácii (v hodnote 50 eur) – **pôjde o JÚP**
- Poukaz v hodnote 150 eur na služby v hoteli v SR (nie je limitovaná hodnota služieb, ktoré hotel ponúka.. Ubytovanie, reštaurácia, wellnes) – **pôjde o VÚP**

Poukazy – nové pravidlá DPH

JÚP - zdaňovanie- upravuje § 9a ods. 2 až 4

(2) Každý prevod jednoúčelového poukazu uskutočnený zdaniteľnou osobou, ktorá koná vo vlastnom mene, sa považuje za dodanie tovaru alebo dodanie služby, na ktoré sa poukaz vzťahuje. Skutočné odovzdanie tovaru alebo skutočné dodanie služby za jednoúčelový poukaz, ktorý dodávateľ tovaru alebo dodávateľ služby prijme ako protihodnotu alebo časť protihodnoty, sa nepovažuje za samostatnú transakciu.

- Zákon zavádza fikciu pri prevode JúP – **považuje sa na účely DPH za dodanie tovaru / služby na ktoré sa poukaz vzťahuje**
- **Samotné uplatnenie poukazu u dodávateľa tovaru/služby sa nepovažuje za samostatnú transakciu**
- Daňová povinnosť bude vznikať pri každom prevode JúP z dôvodu, že je známe miesto dodania T/S, ako aj suma splatnej DPH
- Základom dane – protihodnota, ktorú dodávateľ poukazu prijme za JúP (§ 22 ods. 1 a nasl.)

Poukazy – nové pravidlá DPH

JÚP § 9a ods. 4

Ak dodávateľ T alebo S nie je zdaniteľnou osobou, ktorá vo vlastnom mene vystavila JúP, má sa za to, že tento dodávateľ dodal T alebo S, na ktoré sa tento poukaz vzťahuje, tejto zdaniteľnej osobe.

Zákon zavádza fikciu, že ak vystaviteľ poukazu, ktorý koná pri vystavení a prevode JúP, nie je totožný s dodávateľom prislúchajúceho tovaru/služby k JúP, má sa za to, že dodávateľ T/S dodal prislúchajúce T/S tejto zdaniteľnej osobe (k tomuto momentu bude dochádzať v momente uplatnenia JúP u dodávateľa T/S)

Poukazy – nové pravidlá DPH

Viacúčelový poukaz (VÚP)

§ 9a ods. 1

VÚP - nespĺňa definíciu JÚP
pri jeho vystavení nie je známe miesto dodania T/S, na ktoré sa poukaz vzťahuje alebo splatná daň

- Ide v podstate o prevod práva (ako protihodnoty) na získanie T/S od poskytovateľa, pričom aspoň jedna z týchto skutočností nie je zrejmä pri vystavení/prevode poukazu
- Stále je však jeho použitie viazané na vymedzený T/S alebo dodávateľa + je obmedzené podmienkami použitia poukazu... **tým sa VÚP odlišuje od platobného prostriedku**

Poukazy – nové pravidlá DPH

Daňové zaobchádzanie s **VÚP** je úplne odlišné ako pri JÚP
 § 9a ods. 5 a 6

- ***Predmetom dane je skutočné odovzdanie T/S za VÚP, ktorý dodávateľ prijme ako protihodnotu; každý predchádzajúci prevod tohto VÚP nie je predmetom dane.***
- *Ak prevod VÚP uskutoční iná zdaniteľná osoba ako dodávateľ, každá služba dodaná v súvislosti s prevodom VÚP touto inou zdaniteľnou osobou, ako napríklad distribučná služba alebo propagačná služba, je samostatne predmetom dane.*

Poukazy – nové pravidlá DPH

VÚP

Pri vystavení a distribúcii VÚP **nie je známa aspoň 1 z 2 veličín (kde a koľko)**, nie je možné vyvodiť DPH dôsledky, tie sú známe až pri uplatnení VÚP za konkrétny T/S

**Vystavenie a prevod VÚP- sú transakcie,
ktoré nepredstavujú predmet DPH
predmetom DPH – skutočné dodanie T/S výmenou za VÚP**

Osoby vystavujúce/distribujúce VÚP – činnosť ktorá nepredstavuje predmet DPH. Ak však v súvislosti s touto činnosťou poskytujú akékoľvek služby (distribúcie, reklamy, propagácie) za protihodnotu, uskutočňujú činnosť, ktorá je samostatne predmetom dane.

Znížená sadzba dane na ubytovacie služby - § 27

- **Nová príloha „7a“**– Zoznam služieb so zníženou sadzbou dane

Kód štatistickej klasifikácie produktov podľa činnosti (CPA) – 55 – **ubytovacie služby**

- problémy v praxi:

Hotel poskytuje ubytovanie a raňajky

Hotel poskytuje ubytovanie + wellness služby

Hotel poskytuje balík služieb, jedna cena – ubytovanie + polpenzia

Dodanie a nájom nehnuteľnosti - § 38

2 zásadné zmeny v právnej úprave zdaňovania dodania stavby a zdaňovania prenájmu nehnuteľnosti:

Pri dodaní nehnuteľnosti oslobodenej od DPH určenej na bývanie nemožno využiť voľbu zdanenia tejto nehnuteľnosti

Obmedzenie práva voľby na zdanenie prenájmu nehnuteľnosti určenej na bývanie – povinnosť uplatniť oslobodenie

Oslobodenie od dane pri dodaní stavby alebo časti stavby § 38 ods. 1

Dodanie „nových stavieb“

Oslobodené od dane je dodanie stavby alebo časti stavby vrátane stavebného pozemku, na ktorom stavba stojí, ak je dodanie uskutočnené **po 5 rokoch odo dňa**

- a) („prvej“) **kolaudácie stavby**, ktorou sa povolilo **prvé užívanie stavby** na určený účel, alebo po piatich rokoch **odo dňa začatia prvého užívania tejto stavby**, a to podľa toho, čo nastane skôr.



Dodanie „starších stavieb“

ak je dodanie uskutočnené **po 5 rokoch odo dňa**

- b) **kolaudácie, ktorou sa povolila zmena účelu užívania stavby**, ku ktorej došlo v dôsledku vykonaných stavebných prác, ak náklady na tieto stavebné práce sú vo výške najmenej 40 % z hodnoty stavby pred začatím stavebných prác; ...
- c) **kolaudácie, ktorou sa povolilo užívanie stavby po vykonaní stavebných prác, v dôsledku ktorých došlo k podstatnej zmene podmienok doterajšieho užívania stavby**;...

„Prestavba“

Aby bolo možné prestavbu považovať za podstatnú je nutné splnenie nasledujúcich podmienok súčasne:

- **stavebné kritérium** – stavebné práce výsledkom ktorých je zmena účelu užívania stavby alebo rekonštrukcia, na ktoré sa **vyžaduje stavebné povolenie**
- **kvalitatívne kritérium** – zmena účelu užívania nehnuteľnosti alebo podstatná zmena podmienok doterajšieho užívania
- **finančné kritérium (hodnota „prestavby“)** – náklady na stavebné práce – 40% a viac

Hodnota stavby pred začatím stavebných prác = hodnota, ktorá nie je nižšia ako cena porovnateľnej stavby na voľnom trhu v čase pred začatím stavebných prác

(za porovnateľnú nehnuteľnosť je možné považovať nehnuteľnosť, ktorá sa predáva alebo ponúka na predaj v danom čase a mieste, t.j. v čase pred začatím stavebných prác).

Podstatná zmena podmienok doterajšieho užívania stavby

= vynaloženie nákladov na stavebné práce vo výške najmenej 40 % z hodnoty stavby pred začatím stavebných prác

- vyššie uvedené pravidlá sa uplatnia, ak sa stavebné práce začali po 31. decembri 2018
- Rozsudok SD EÚ 308/16 Kozuba Premium

Príklad – dodanie budovy po rekonštrukcii

Platiteľ nadobudol výrobnú halu v roku 2013. **Kolaudácia budovy 1.10.2013**, uplatnil si odpočet dane vo výške 40 000 eur (základ dane 200 000 eur).

V r. 2018 bola budova zrekonštruovaná (t.j. stavebné práce sa začali pred 1.1.2019), kolaudácia 1.2.2019 .

Stavebné práce vynaložené na rekonštrukciu boli vo výške 100 000 eur + 20 000 DPH. Platiteľ si uplatnil odpočítanie dane vo výške 20 000 eur.

5.5.2019 platiteľ predal budovu inému platiteľovi dane za 300 000 + 60 000 DPH.

? oslobodenie od DPH alebo zdanenie pri dodaní budovy ?

Oslobodenie - 5 rokov od prvej kolaudácie (podľa ZDPH do 31.12.2018, lebo stavebné práce sa začali pred 1.1.2019)

Ale:

Platiteľ sa však môže rozhodnúť pre zdanenie - § 38 ods. 8

a) Ak sa platiteľ rozhodne predať budovu s oslobodením od dane

musí sa uplatniť postup podľa § 54 ods. 7 a za posledné zdaňovacie obdobie roka 2019 odvedie DPH vo výške 48 000:

$DD = 40\,000 \times (1-0) : 20 \times 14 = 28\,000$ (14r. do uplynutia 20r.sledovaného obdobia)

$DD = 20\,000 \times (1-0) : 20 \times 20 = 20\,000$ (dodanie v roku rekonštrukcie)

b) Ak sa platiteľ rozhodne predať budovu s DPH, kupujúci je

osobou povinnou platiť DPH a odvedie DPH vo výške 60 000.

= prenos daňovej povinnosti § 69 ods. 12 písm. c)

Dodanie „nového“ bytu, apartmánu a nebytového priestoru a dodanie po ich „prestavbe“ (§ 38 ods. 7)

Oslobodenie - ak je dodanie uskutočnené po 5 rokoch odo dňa:

a) kolaudácie stavby, na základe ktorej sa povolilo prvé užívanie bytu, .., alebo po 5 rokoch odo dňa začatia prvého užívania bytu, .. a to podľa toho, čo nastane skôr,



b) kolaudácie, ktorou sa povolila zmena účelu užívania bytu,... ku ktorej došlo v dôsledku vykonaných stavebných prác, ak náklady na tieto **stavebné práce sú vo výške najmenej 40 %** z hodnoty bytu, ...pred začatím stavebných prác; *hodnotou bytu, ...pred začatím stavebných prác sa na účely tohto odseku rozumie hodnota, ktorá nie je nižšia ako cena porovnateľného bytu, ...na voľnom trhu v čase pred začatím stavebných prác,*

c) kolaudácie, ktorou sa povolilo užívanie stavby, bytu, ...po vykonaní stavebných prác na spoločných častiach stavby alebo jednotlivom byte, ... v dôsledku ktorých došlo k podstatnej zmene podmienok doterajšieho užívania bytu, ...; podstatnou zmenou podmienok doterajšieho užívania bytu, ...sa rozumie vynaloženie nákladov na **stavebné práce vo výške najmenej 40 %** z hodnoty bytu, ... pred začatím stavebných prác.

Príklad – predaj bytov po rekonštrukcii

Platiteľ dane kúpil **bytový dom** v roku 2014., bol **skolaudovaný 1.9.1995**. V bytovom dome sa nachádza 8 bytov.

Bytový dom bol **rekonštruovaný v priebehu roka 2019** (zateplenie, ...) **kolaudácia : 1.9.2019**

Hodnota rekonštrukcie (náklady na stavebné práce) 500 000 eur z toho DPH = 83 333,33

Platiteľ dane sa rozhodol v roku 2019 predáť 4 byty.

Predaj bytov s oslobodením od DPH ?

a) tržová hodnota bytu v roku 2019 pred vykonaním stavebných prác (v danej lokalite bola 100 000 eur)

b) hodnota rekonštrukcie, ktorá pripadá na 1 byt ($500\,000 : 8 = 62\,500$)
62 500 je 62,5 % , čo je viac ako 40 % hodnoty bytu pred vykonaním rekonštrukčných prác

Platiteľ dane z predaja bytov musí odvieť DPH.

Príklad – predaj celého bytového domu

Platiteľ dane je vlastníkom bytového domu, v ktorom sú aj nebytové priestory.

Prvá kolaudácia bytového domu – 2012

Platiteľ dane predá celý bytový dom v roku 2019

Predaj budovy spĺňa podmienku na oslobodenie od DPH – uplynulo 5 rokov od prvej kolaudácie.

Právo voľby na uplatnenie DPH sa **nevzťahuje sa na byty v bytovom dome.**

Právo voľby na uplatnenie DPH sa **vzťahuje len na nebytové priestory**

Platiteľ dane by musel podriadiť predaj bytového domu dvom režimom (prípadný prenos daňovej povinnosti, ak je kupujúci platiteľ DPH)

Obmedzenie práva voľby na zdanenie prenájmu nehnuteľnosti, ktorá je určená na bývanie

Právny stav do 31.12.2018

Prenájom nehnuteľnosti je oslobodený od DPH. Platiteľ dane môže poskytovať nájom s DPH za podmienky, že nájomca je zdaniteľná osoba.

Právny stav od 1.1.2019

... uvedené platí, okrem nájmu bytu, rodinného domu alebo ich častí a nájmu apartmánu určeného na bývanie v bytovom dome.

vzťahuje na zmluvu o nájme nehnuteľnosti uzavretú po 31. decembri 2018, na základe ktorej bola nehnuteľnosť odovzdaná do užívania po 31. decembri 2018.

✓ Článok 137 ods. 1 písm. d) smernice o DPH členské štáty môžu zdaniteľným osobám poskytnúť možnosť voľby v otázke zdanenia nájmu nehnuteľnosti no zároveň majú právo obmedziť rozsah tohto práva, prípadne ho aj zrušiť. (článok 137 ods. 2 smernice)



Príklad – nájom bytu od r. 2019

- Platiteľ dane kúpil v bytovom dome byt v roku 2014, za 120 000 eur z toho DPH = 20 000, zaradil ho do svojho majetku.

Uplatnil si odpočítanie dane, pretože plánoval prenajímať byt s DPH. V rokoch 2014 až 2018 prenajímal byt zdaniteľnej osobe a nájom účtoval s DPH.

- vo februári 2019 uzavrel novú zmluvu o nájme bytu s iným platiteľom
- Platiteľ dane musí nájom poskytovať s oslobodením od DPH (§ 38 ods. 5)**

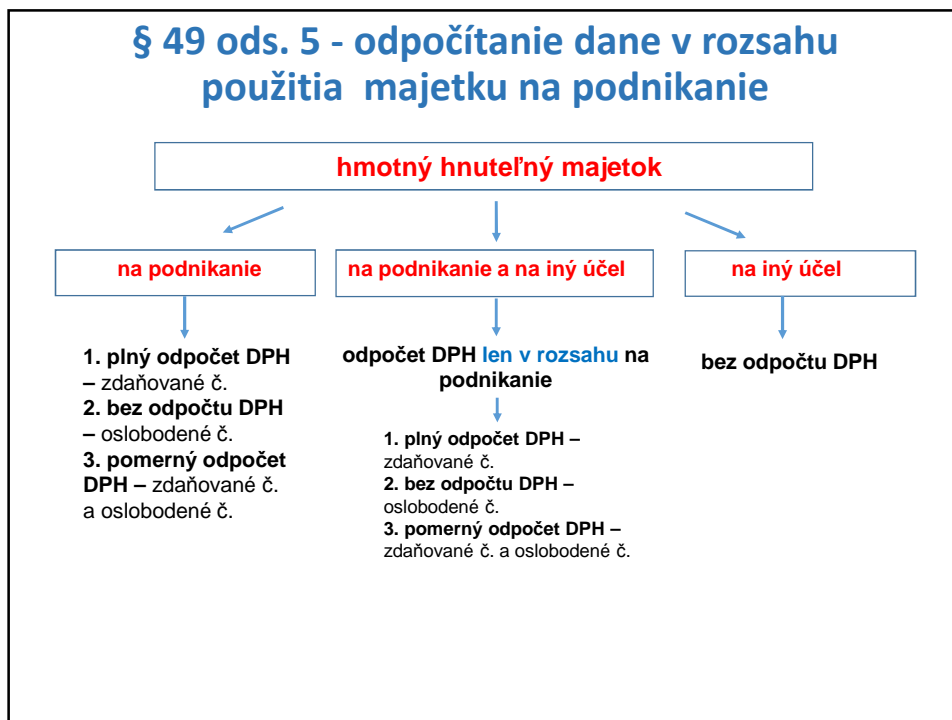
Súčasne je povinný **vrátiť časť odpočítanej DPH za posledné zdaňovacie obdobie r. 2019** – úprava odpočítanej DPH pri zmene účelu použitia v roku 2019.

Platiteľ dane je povinný vrátiť 15 000 eur

DD = 20 000 x (1-0): 20 x 15 = 15 000

Sledované obdobie zmeny účelu IM je 20 rokov, t.j. od 2014 do 2033. V roku 2019 zostáva do ukončenia sledovaného obdobia 15 rokov

§ 49 ods. 5 - odpočítanie dane v rozsahu použitia majetku na podnikanie



Úprava odpočítanej dane pri hnuiteľnom IM - § 54d

- Platiteľ dane, ktorý uplatňuje odpočítanie pri HM v rozsahu použitia na podnikanie, **vychádza z predpokladu známeho v danom okamžiku nadobudnutia tohto majetku**
- Do 31.12.2018 neboli pravidlá, ktoré by umožnili po prvotnom odpočítaní dane upraviť odpočítanú daň v nasledujúcich kalendárnych rokoch, a to v závislosti od objektívnych okolností, na základe ktorých dôjde k zmene rozsahu používania HM na podnikanie a aj na iný účel ako na podnikanie
- Od 1.1. doplnený nový § 54d – **úprava pomerne odpočítanej dane podľa § 49 ods. 5**, ak ide o **investičný HM – hnuiteľné veci** – obstarávacia cena 3 319,39 € a viac a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok

Príklad – motorové vozidlo na služobné aj súkromné účely

Platiteľ dane kúpi v roku 2018 motorové vozidlá. MV používajú zamestnanci na služobné aj na súkromné účely.

Jedno vozidlo používa zamestnanec v roku 2018 vo výške 15 % (kritérium - môže byť určené na základe prejdených kilometrov na podnikanie a na súkromné účely – kniha jázd)

V roku 2019 na konci roka platiteľ dane zistí, že zamestnanec používal MV na súkromné účely vo výške 30 %.

Platiteľ dane A je povinný upraviť odpočítanú DPH za posledné zdaňovacie obdobie roka 2019.

Postup podľa § 54d sa uplatní aj na MV, ktoré platiteľ nadobudol pred 1.1.2019.



II.

Určenie dane podľa pomôcok

Prioritou je vykonanie daňovej kontroly a dokazovania v rámci daňovej kontroly

Taxatívne vymenovanie prípadov v § 48 ods.1 z. č. 563/2009 Z.z. (daňový poriadok):

- A) Nepodanie daňového priznania
- B) V procese daňovej kontroly si DS nesplní dôkaznú povinnosť zásadným spôsobom – prechod do procesu určenia dane podľa pomôcok (nie je to možné pri kontrole na zistenie oprávnenosti nároku na vrátenie NO pri DPH)
- C) DS neumožní vykonať daňovú kontrolu (DÚ začne kontrolu, ale DS neumožní samotný proces výkonu kontroly (nie je súčinný)

Prostriedky, kt. DÚ môže požiť ako pomôcky:

- Listiny
- Daňové priznania
- Výpisy z verejných zoznamov
- Daňové spisy iných daňových subjektov
- Znalecké posudky
- Výpovede svedkov
- Vyjadrenia iných správcov dane
- Správy a vyjadrenia štátnych orgánov a obcí
- Výpisy z účtov
- Vlastné poznatky (oznamovacie povinnosti, VIES,....)
- iné dostupné prostriedky získané zákonným spôsobom



Určenie dane podľa pomôcok

Zásady:

- V procese určovania dane podľa pomôcok DÚ **nevykonáva dokazovanie** podľa § 24 daňového poriadku, ale používa pomôcky podľa vlastnej úvahy.
- Povinnosť DÚ prihliadnuť aj na zistené okolnosti, z ktorých vplývajú **výhody pre DS** aj keď ním neboli uplatnené.
- Nie je stanovená lehota ako pri daňovej kontrole (ale – bez zbytočných prieťahov, nebyť nečinný)

III.

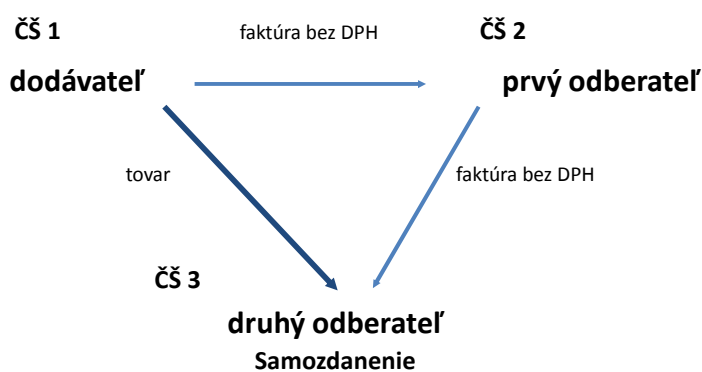
Reťazové obchody s tovarom medzi ČŠ

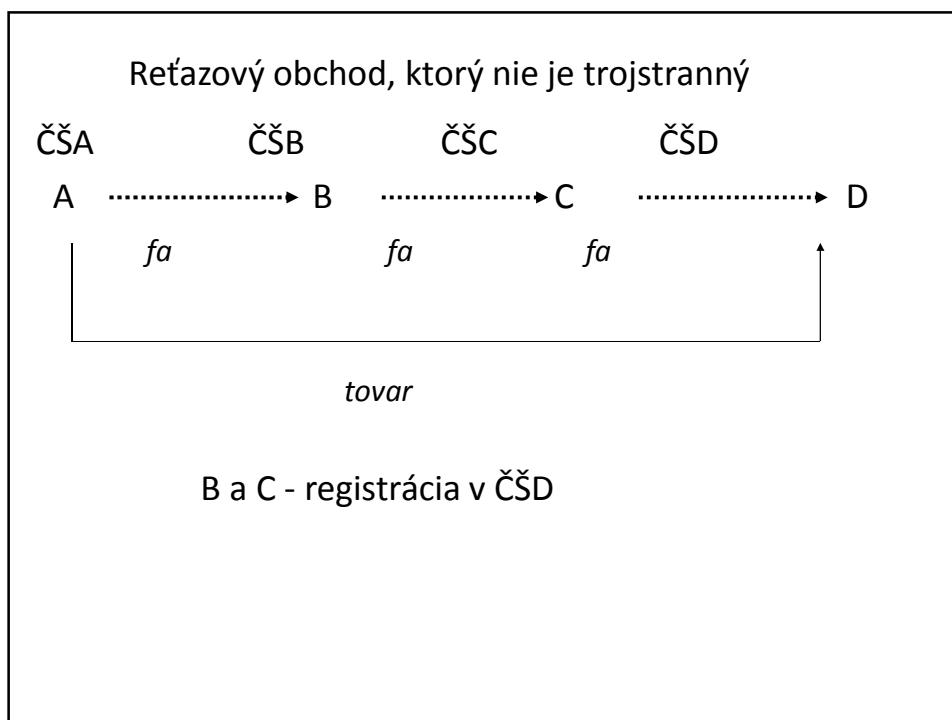
Ten istý tovar je predmetom niekoľkých obchodných vzťahov, k fyzickému pohybu tovaru dochádza len medzi 1. a posledným článkom reťazca.

Pre správne uplatnenie DPH treba poznať:

- Miesto dodania tovaru
 - Miesto nadobudnutia tovaru
- a to nie len ako sú deklarované, ale reálne ...
miesto nakládky, vykládky, pohyb tovaru, CMR, vypočítanie svedkov zodpovedných za dopravu, ...

Trojstranný obchod - špecifický prípad reťazového obchodu





Ďakujem za pozornosť

Dovidenia

*Ing. Beáta Jarošová, PhD.
Finančné riaditeľstvo SR*