



WE ARE VGD

Let's talk **VAT**



WE ARE **VGD**

Let's talk **Novela zákona o DPH č.
344/2020 účinná od
01.01.2021**

ČASOVÁ OS PRIJATÝCH ZMIEN PODĽA NOVELY 344/2020 Z.Z. V ROKU 2021



01.01.
2021

- Oprava základu dane
- Oprava odpočítanej dane
- Ostatné zmeny

01.07.
2021

- Predaj tovaru na diaľku
- Rozšírenie MOSS na predaj tovaru na diaľku a ďalšie služby
- Zrušenie oslobodenia dovozu pri zásielkach do 22 eur

HLAVNÉ ZMENY V KOCKE

Účinné od 01.01.2021 a od 01.07.2021

01

Oprava základu dane a oprava odpočítanej dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby (nevymožiteľná pohľadávka)

02

Ostatné zmeny s účinnosťou od 01.01.2021

03

Zemetrasenie pri službách pre nezdaniteľné osoby a pri predaji tovarov cez e-shopy od 1.7.2021

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

§ 25a + § 53b

01

VŠEOBECNE K OPRAVE ZÁKLADU DANE PRI NEVYMOŽITEĽNEJ POHĽADÁVKE

- > Implementácia článku 90 smernice 2006/112/ES a to za podmienok, ktoré si sami určia členské štáty
- > Čl. 90 ods. 1: V prípade zrušenia, odmietnutia, úplného alebo čiastočného nezaplatenia alebo v prípade zníženia ceny po dodaní sa základ dane primerane zníži za podmienok stanovených členskými štátmi.
- > Čl. 90 ods. 2: V prípade **úplného alebo čiastočného nezaplatenia** sa členské štáty môžu odchýliť od mechanizmu opravy základu dane
- > Judikatúra ESD:
 - > C-337/13 Almos Agrárulkereskedelmi
 - > C-246/16 Enzo Di Maura
 - > C-146/19 SCT d.d., v konkurze
 - > C-283/12 Serebriannaj vek EOOD

VŠEOBECNE K OPRAVE ZÁKLADU DANE PRI NEVYMOŽITEĽNEJ POHĽADÁVKE

C-337/13 Almos Agrárulkereskedelmi

- > Spoločnosť Almos predala maďarskému podniku Bio-MaMagyarország Energiaszolgáltató Zrt semená repky. Tieto semená boli dodané, ale kupujúci neuhradil cenu.
- > Uplatňuje sa základnej zásada, podľa ktorej základom dane je skutočne získaná protihodnota a ktorej logickým dôsledkom je, že daňový orgán nemôže vyberať ako DPH vyššiu sumu, než je suma, ktorú získala zdaniteľná osoba (22).
- > K úplnému alebo čiastočnému nezaplateniu kúpnej ceny môže dôjsť aj bez odstúpenia od zmluvy alebo jej zrušenia, kupujúci potom zostáva povinný zaplatiť dohodnutú cenu a predávajúci, hoci už nie je majiteľom tovaru, má v zásade k dispozícii svoju pohľadávku, ktorú môže súdne vymáhať (25).
- > Čl. 90 ods. 1 má priamy účinok (34).
- > Je nevyhnuté, aby sa náležitosti, ktoré má zdaniteľná osoba splniť, aby sa pred daňovými orgánmi mohla domáhať práva na zníženie základu dane na účely DPH, obmedzovali len na náležitosti, ktoré umožňujú preukázať, že po ukončení transakcie celá protihodnota alebo jej časť v konečnom dôsledku nebude získaná (39).

VŠEOBECNE K OPRAVE ZÁKLADU DANE PRI NEVYMOŽITEĽNEJ POHĽADÁVKE

C-246/16 Enzo Di Maura

- > Na majetok jedného zo zákazníkov bol vyhlásený konkurz, bez toho, aby tento zákazník zaplatil faktúru na 35 000 eur. Preto pán Di Maura vykonal tomu zodpovedajúce zníženie základu dane pre DPH.
- > Každý členský štát má na výber, aby určil, či nezaplatenie kúpnej ceny, ktoré samo osebe, na rozdiel od odstúpenia od zmluvy alebo jej zrušenia, neobnovuje pôvodné postavenie zmluvných strán, umožňuje znížiť základ dane do splatnej výšky za podmienok, ktoré stanovuje, alebo či takéto zníženie v takom prípade nie je prípustné (16).
- > Táto možnosť výnimky, ktorá sa striktne obmedzuje na prípad úplného alebo čiastočného nezaplatenia, je založená na myšlienke, že nezaplatenie protihodnoty môže byť za určitých okolností a z dôvodu právnej situácie existujúcej v dotknutom členskom štáte ťažké overiť alebo môže byť len dočasným stavom (17).
- > Možnosť, že členské štáty by mohli vylúčiť akékoľvek zníženie základu dane pre DPH, by odporovalo zásade neutrality DPH, z ktorej najmä vyplýva, že podnikateľ ako príjemca dane na účet štátu musí byť zbavený bremena splatnej alebo zaplatenej dane v rámci svojich podnikateľských činností, ktoré samotné podliehajú DPH (23).
- > Cieľom výnimky z práva na zníženie základu dane je zohľadniť neistotu inherentnú konečnej povahy nezaplatenia faktúry. Táto neistota sa evidentne zohľadňuje pri zbavení zdaniteľnej osoby jej práva na zníženie základu dane, pokiaľ pohľadávka nemá definitívne nevymožiteľnú povahu. Treba však tiež konštatovať, že rovnaký cieľ by sa mohol dosiahnuť aj priznaním zníženia, ak by zdaniteľná osoba dostatočne jasne preukázala, že tento dlh nebude pravdepodobne zaplatený, s tým, že ak by k zaplateniu napriek tomu došlo, zdaniteľný základ bude prehodnotený smerom nahor (27).

VŠEOBECNE K OPRAVE ZÁKLADU DANE PRI NEVYMOŽITEĽNEJ POHĽADÁVKE

C-146/19 SCT d.d., v konkurze

- > Spoločnosť SCT prišlo k úprave DPH vypočítanej z nezaplatených pohľadávok, ktoré mala voči dvom spoločnostiam, na majetok ktorých bolo konkurzné konanie s konečnou platnosťou ukončené. V rámci kontroly príslušný daňový orgán konštatoval, že SCT tieto pohľadávky neprihlásila do predmetných konkurzných konaní a prijal záver, že podmienky požadované na získanie zníženia DPH neboli splnené.
- > Článok 273: Členské štáty môžu uložiť iné povinnosti, ktoré považujú za potrebné na riadny výber DPH a na predchádzanie daňovým podvodom, pod podmienkou, že splnia požiadavku rovnakého zaobchádzania s transakciami uskutočňovanými na vnútroštátnej úrovni a s transakciami uskutočňovanými medzi členskými štátmi zdaniteľnými osobami, a pod podmienkou, že tieto povinnosti nepovedú pri obchode medzi členskými štátmi k formalitám spojeným s prechodom hraníc. Možnosť ustanovená v prvom pododseku sa nesmie použiť na uloženie ďalších povinností fakturácie ako tých, ktoré sú stanovené v kapitole 3.
- > Je preto nevyhnutné, aby sa náležitosti, ktoré má zdaniteľná osoba splniť na to, aby sa pred daňovými orgánmi mohla domáhať práva na zníženie základu dane na účely DPH, obmedzovali len na náležitosti, ktoré umožňujú preukázať, že po ukončení transakcie celá protihodnota alebo jej časť v konečnom dôsledku nebude získaná (37).
- > Požiadavka, ktorá podmieňuje primerané zníženie základu dane v prípade nezaplatenia prihlásením nezaplatenej pohľadávky zdaniteľnou osobou v konkurznom konaní začatom voči dlžníkovi, v zásade môže prispievať k zabezpečeniu riadneho výberu DPH a k predchádzaniu daňovým podvodom, ako aj k zabráneniu nebezpečenstvu straty daňových príjmov a sleduje tak legitímne ciele uvádzané v článku 90 ods. 1 a článku 273 smernice o DPH (38).
- > Ak však zdaniteľná osoba preukáže, že hoci by prihlásila svoju pohľadávku, táto pohľadávka by nebola uhradená, vylúčenie zníženia základu dane a zaťaženie zdaniteľnej osoby sumou DPH, ktorú v rámci svojich hospodárskych činností nezískala, prekračuje medze striktné nevyhnutné na dosiahnutie cieľa zabránenia nebezpečenstvu straty daňových príjmov (43).

VŠEOBECNE K OPRAVE ZÁKLADU DANE PRI NEVYMOŽITEĽNEJ POHĽADÁVKE

C-283/12 Serebriannāj vek EOD

- > Pán Bodzuliak uzavrel dve zmluvy so spoločnosťou Serebriannāj vek, na základe ktorých jej priznal „vecné právo užívania“ k svojmu nehnuteľnému majetku v hrubej stavbe, a najmä k dvom predmetným bytom, a to na obdobie piatich rokov. Na základe týchto zmlúv nemá počas doby ich platnosti Serebriannāj vek povinnosť platiť nijaké nájomné. Naopak sa zaväzuje, že vo svojom mene, na svoje náklady a podľa svojho posúdenia vykoná opravy a montážne práce na účely dokončenia a kolaudácie bytov, aby ich bolo možné užívať, predovšetkým nakúpi a dodá podlahy, nábytok, dekorácie a sanitárne zariadenie.
- > Možnosť kvalifikovať určité plnenie ako plnenie za protihodnotu predpokladá len existenciu priamej súvislosti medzi dodaním tovarov či poskytnutím služieb a protihodnotou, ktorú zdaniteľná osoba skutočne získala. Takáto priama spojitosť je preukázaná vtedy, ak medzi poskytovateľom a príjemcom existuje právny vzťah, v rámci ktorého dôjde k výmene vzájomných plnení, pričom odmena prijatá poskytovateľom predstavuje skutočnú protihodnotu za službu poskytnutú príjemcovi (37).
- > Protihodnota za dodanie tovaru môže spočívať v poskytovaní služieb a na základe toho môže predstavovať základ dane, avšak len pod podmienkou, že existuje priama súvislosť medzi dodaním tovaru a poskytovaním služieb a že poskytovanie služieb možno vyjadriť v peniazoch (38).
- > Zmluvy o výmene, v ktorých je protihodnota v zásade vyjadrená v naturáliách, a plnenia, pri ktorých je protihodnota vyjadrená v peniazoch, z ekonomického a obchodného hľadiska predstavujú dve rovnocenné situácie (39).

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

Základné princípy

> Formálna technika zdanenia DPH:

- > DPH je nepriama daň zo spotreby. Zdaniteľná osoba koná ako príjemca dane na účet štátu a v prospech verejných financií.
- > DPH sa odvádza (a daňová povinnosť vzniká) už v okamihu dodania tovaru alebo služby
- > Dodávateľ je povinný uhradiť daň štátu zo svojich vlastných prostriedkov, ak odberateľ neuhradil za dodanie tovaru alebo služby.

> Hmotnoprávne podmienky na platenie DPH:

- > Základom dane je všetko, čo tvorí protihodnotu, ktorú získal alebo má získať dodávateľ.

- > **§ 22 ods. 1 ZDPH:** Základom dane pri dodaní tovaru alebo služby je všetko, čo tvorí protihodnotu, ktorú dodávateľ prijal alebo má prijať od príjemcu plnenia alebo inej osoby za dodanie tovaru alebo služby, zníženú o daň. Do základu dane sa zahrňa aj dotácia alebo príspevok, ktorý dodávateľ prijal alebo má prijať k cene tovaru alebo služby.

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

Základné princípy

> Príklad 1:

- > Spoločnosť A vlastní stavebný pozemok, ktorý má trhovú hodnotu s DPH 12.000 EUR
- > Spoločnosť A predá spoločnosti B (neprepojené osoby) stavebný pozemok v cene s DPH za 6.000 EUR, pričom dôjde k úhrade kúpnej ceny (protihodnoty)

> Čo tvorí základ dane?

> Riešenie:

- > Spoločnosť A realizuje dodanie tovaru za protihodnotu, pričom základ dane sa určí podľa § 22/1 ZDPH a predstavuje 5.000 EUR ($6.000/120*100$)

Judikatúra Súdneho dvora ESD uvádza, že **základ dane pri dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb je protihodnota skutočne prijatá** na tento účel. Táto protihodnota je **subjektívnou hodnotou**.

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

Základné princípy

- > Formálna technika zdanenia DPH (na jednej strane)
- > Hmotnoprávne podmienky na platenie DPH - prijatá protihodnota (na druhej strane)

si odporujú

- > Kompromisom medzi uvedenými princípmi je práve čl. 90 Smernice DPH a § 25a ZDPH:
- > Úplné alebo čiastočné nezaplatenie je neistou okolnosťou, t.j. nemusí byť vylúčené, že odberateľ v budúcnosti zaplatí.
- > Odchýliť sa od čl. 90 ods. 1 DPH smernice neznamena úplne vylúčiť opravu základu dane, ale iba definovať podmienky, pri ktorých nesplnení ešte nie je možné opraviť základ dane
- > Členský štát tak môže určiť okamih, kedy už možno hovoriť o tom, že definitívne nezaplatenie kúpnej ceny je už vysoko pravdepodobné

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

§ 25a

Tieto zmeny zavádzajú podmienky, pri splnení ktorých môže dodávateľ, ktorý po vzniku daňovej povinnosti pri dodaní tovaru alebo služby v tuzemsku nezískal za toto dodanie protihodnotu, resp. jej časť, žiadať na základe uskutočnenia opravy základu dane a dane od štátu späť sumu dane zodpovedajúcu nezískanej protihodnote + zavádzajú pravidlá a povinnosti v súvislosti s touto opravou.

Na druhej strane zavádzajú povinnosť pre odberateľa, ktorý za dodaný tovar alebo službu dodávateľovi nezaplatil, vykonať opravu odpočítanej dane a vrátiť štátu odpočítanú sumu dane zodpovedajúcu nezaplatenej protihodnote. Je tu však veľký predpoklad, že tento odberateľ nebude mať prostriedky na vrátenie DPH štátu, no v takom prípade znáša štát stratu na výbere DPH.

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

§ 25a

Prehľad zmien v § 25a

- > Ods. 1 - Ustanovenie práva na opravu základu dane a dane pri splnení stanovených podmienok.
- > Ods. 2 - Zadefinovanie nevymožiteľnej pohľadávky.
- > Ods. 3 - Ustanovenie postupu pri oprave ZD a dane z dôvodu vzniku nevymožiteľnej pohľadávky.
- > Ods. 4 - Definovanie situácií, v prípade ktorých je právo na opravu zakázané.
- > Ods. 5 - Prekluzívna doba na uplatnenie práva.
- > Ods. 7/a), 8, 9, 11/a), 12, 13 - povinnosti v súvislosti s vykonaním opravy základu dane
- > Ods. 6 - Čo sa deje, ak po oprave ZD podľa §25a platiteľ predsa len príjme protihodnotu
- > Ods. 7/b, 8, 10, 11/b), 12 - povinnosti v súvislosti s vykonaním opravy zníženého základu dane

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

§ 25A ODS. 1

(1) Základ dane pri dodaní tovaru alebo služby môže platiteľ, ktorý je z tohto dodania povinný platiť daň podľa § 69 ods. 1, znížiť, ak mu po vzniku daňovej povinnosti odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby a jeho pohľadávka z tohto dodania sa stala nevymožiteľnou podľa § 25a ods. 2.

- > To znamená, že je možné opraviť ZD len v prípade, ak
 - > bola na Slovensku priznaná a odvedená daň podľa § 69 ods. 1 - daňové priznanie r. 2 a 4,
 - > po vzniku daňovej povinnosti,
 - > odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby,
 - > pohľadávka z tohto dodania sa stala „nevymožiteľnou pohľadávkou“.

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

§ 25a

**Čo sa rozumie
nevymožiteľnou
pohľadávkou na účely
zákona o DPH?**

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

(2) Na účely tohto zákona sa pohľadávka z dodania tovaru alebo služby stáva nevyhnutnou pohľadávkou, ak

- a) je vymáhaná v exekučnom konaní a v priebehu 12 mesiacov od začatia exekučného konania nebola uspokojená, a to dňom, ktorý nasleduje po uplynutí 12 mesiacov od začatia exekučného konania, a v rozsahu, v akom nebola uspokojená,
- b) sa odberateľ (dlžník) nachádza v konkurznom konaní a
1. konkurzné konanie bolo zastavené pre nedostatok majetku, a to dňom zverejnenia oznámenia o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zastavení konkurzného konania pre nedostatok majetku v Obchodnom vestníku,
 2. konkurz bol zrušený pre nedostatok majetku, a to dňom zverejnenia oznámenia o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu pre nedostatok majetku v Obchodnom vestníku,
 3. na majetok odberateľa (dlžníka) bol vyhlásený konkurz, a to dňom a v rozsahu, v akom bola táto pohľadávka zistená v konkurznom konaní;
- ak platiteľ neprihlásil pohľadávku v konkurznom konaní, dňom zverejnenia oznámenia o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu po splnení konečného rozvrhu výťažku v Obchodnom vestníku a v rozsahu, v akom platiteľ preukáže, že by jeho pohľadávka nebola uspokojená ani ak by bola prihlásená, za podmienky, že táto pohľadávka k tomuto dňu nebola premlčaná,
- c) sa odberateľ (dlžník) nachádza v oddĺžení a
1. konkurz bol skončený z dôvodu, že konkurzná podstata nepokryje náklady konkurzu, a to dňom zverejnenia uznesenia o zrušení konkurzu z uvedeného dôvodu v Obchodnom vestníku,
 2. na majetok odberateľa (dlžníka) bol vyhlásený konkurz, a to dňom a v rozsahu, v akom bola táto pohľadávka zistená v konkurznom konaní;
- ak platiteľ neprihlásil pohľadávku v konkurznom konaní, dňom zverejnenia uznesenia o zrušení konkurzu po splnení konečného rozvrhu výťažku v Obchodnom vestníku a v rozsahu, v akom platiteľ preukáže, že by jeho pohľadávka nebola uspokojená ani ak by bola prihlásená, za podmienky, že táto pohľadávka k tomuto dňu nebola premlčaná, alebo
 3. súd určil splátkový kalendár, a to dňom určenia splátkového kalendára a v rozsahu, v akom bola táto pohľadávka zahrnutá do splátkového kalendára,

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

(2) Na účely tohto zákona sa pohľadávka z dodania tovaru alebo služby stáva nevyhnutnou pohľadávkou, ak

d) odberateľ (dlžník), ktorý je právnickou osobou, zanikol bez právneho nástupcu, a to dňom zániku,

e) odberateľ (dlžník) zomrel a

1. súd zastavil konanie o dedičstve, ak táto osoba nezanechala žiadny majetok alebo zanechala majetok nepatrnej hodnoty, **a to dňom** nadobudnutia právoplatnosti uznesenia o zastavení konania o dedičstve, alebo
2. táto pohľadávka bola v lehote určenej súdom **prihlásená** v konaní o likvidácii dedičstva, v rozsahu, v akom bola prihlásená, **a to dňom**, ktorý nasleduje po uplynutí lehoty na prihlásenie pohľadávok;
- ak platiteľ **neprihlásil** pohľadávku do konania o likvidácii dedičstva, **dňom** právoplatného skončenia likvidácie dedičstva, **a to v rozsahu**, v akom platiteľ preukáže, že by jeho pohľadávka nebola uspokojená, ani ak by bola prihlásená, za podmienky, že táto pohľadávka k tomuto dňu nebola premlčaná,

f) uplynulo 12 mesiacov od splatnosti pohľadávky za dodanie tovaru alebo služby a táto pohľadávka nie je viac ako 300 eur vrátane dane, ak platiteľ preukáže, že vykonal akýkoľvek úkon, ktorý smeruje k získaniu úhrady pohľadávky,

g) bolo zverejnené uznesenie o skončení reštrukturalizácie a pohľadávka v tomto konaní nebola prihlásená, a to dňom zverejnenia tohto uznesenia v Obchodnom vestníku **v rozsahu**, v akom platiteľ preukáže, že by jeho pohľadávka nebola uspokojená, ani ak by bola prihlásená, za podmienky, že táto pohľadávka k tomuto dňu nebola premlčaná.

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

§ 25A

4) Platiteľ nemôže vykonať opravu základu dane pri nevyhľaditeľnej pohľadávke podľa § 25a ods. 2, ak

a) odberateľ (dlžník) je alebo v deň dodania tovaru alebo služby bol vo vzťahu k platiteľovi osobou uvedenou v § 22 ods. 9,

b) tovar alebo služba bola dodaná odberateľovi (dlžníkovi) po vyhlásení konkurzu na majetok odberateľa (dlžníka) alebo

c) najneskôr ku dňu dodania tovaru alebo služby vedel, vedieť mal alebo vedieť mohol, že odberateľ (dlžník) úplne alebo čiastočne nezaplatí za dodanie tovaru alebo služby, a to s prihliadnutím na okolnosti konkrétneho obchodného vzťahu.

- > V § 25a ods. 4 sú vymenované prípady, kedy napriek tomu, že sa pohľadávka stala nevyhľaditeľnou podľa § 25a ods. 2, platiteľ dane nemôže vykonať opravu základu dane.
- > Hlavným predpokladom uskutočnenia opravy základu dane je dobrá viera platiteľa dane, že za dodanie tovaru alebo služby dostane zaplatené, resp. že odberateľ chcel, prípadne mohol za dodanie zaplatiť.
- > Zákonodarca chce zamedziť špekuláciám.
- > Aplikácia písm. c) však bude musieť byť individuálna s prihliadnutím na okolnosti konkrétneho obchodného vzťahu. Niektoré príklady uvádza dôvodová správa.

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

(3) Platiteľ môže vykonať opravu základu dane podľa § 25a ods. 1 najviac vo výške, ktorá zodpovedá neprijatej protihodnote za dodanie tovaru alebo služby.

Rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou sa uvedie najskôr v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom sa pohľadávka stala nevyhľaditeľnou podľa § 25a ods. 2;

pôvodný základ dane sa nemôže znížiť o sumu, ktorú platiteľ prijal v súvislosti s dodaním tovaru alebo služby po tom, ako sa pohľadávka stala nevyhľaditeľnou podľa § 25a ods. 2.

- > Platiteľ môže vykonať opravu základu dane podľa § 25a ods. 1 **najviac** vo výške, ktorá zodpovedá **neprijatej protihodnote** za dodanie tovaru alebo služby.
- > Prijatá protihodnota môže byť aj naturálna (barter) a dokonca aj od tretej strany
- > **Kedy najskôr** možno vykonať opravu základu dane?
 - > najskôr v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom sa pohľadávka stala nevyhľaditeľnou podľa § 25a ods. 2

Príklad 2:

Ak sa pohľadávka stala nevyhľaditeľnou podľa § 25a ods. 2 napr. dňa 2. júla 2022, platiteľ dane s mesačným zdaňovacím obdobím zahrnie opravu ZD najskôr do daňového priznania za mesiac júl 2022.

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

(5) Právo platiteľa vykonať opravu základu dane pri nevyožiteľnej pohľadávke podľa odseku 2 zaniká **uplynutím troch rokov** od posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol tovar alebo služba dodaná.

- > **Kedy najneskôr** možno vykonať opravu základu dane?
 - > uplynutím troch rokov od posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol tovar alebo služba dodaná
- > Pozor ale na spočítanie tejto lehoty, na základe ktorého sa zánik práva vykonať opravu základu dane môže ešte ďalej oddialiť.

Príklad 3:

Ak k dodaniu tovaru došlo 5. februára 2019, dodávateľ podával daňové priznanie do 25. marca 2019 a ak sa medzičasom pohľadávka stala nevyožiteľnou, právo platiteľa vykonať opravu základu dane zanikne uplynutím 25. marca 2022 (pokiaľ nedošlo k spočítaniu 3 ročnej lehoty).

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

§25A

(5) *Právo platiteľa vykonať opravu základu dane pri nevyožiteľnej pohľadávke podľa odseku 2 zaniká uplynutím troch rokov od posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol tovar alebo služba dodaná. **Doba podľa prvej vety neplynie***

- a) *počas súdneho konania alebo rozhodcovského konania, ak platiteľ na základe výsledkov týchto konaní uplatnil pohľadávku voči odberateľovi (dlžníkovi) v exekučnom konaní alebo uplatnil pohľadávku alebo mohol uplatniť pohľadávku v začatom konkurznom konaní,*
- b) *odo dňa začatia exekučného konania vedeného za účelom vymoženia pohľadávky platiteľa do uplynutia 12 mesiacov odo dňa začatia exekučného konania,*
- c) *odo dňa začatia konkurzného konania do dňa zastavenia konkurzného konania pre nedostatok majetku alebo zrušenia konkurzu pre nedostatok majetku,*
- d) *odo dňa začatia konkurzného konania do dňa zistenia pohľadávky platiteľa v konkurznom konaní,*
- e) *odo dňa vyhlásenia rozhodnutia o oddlžení konkurzom do dňa zrušenia konkurzu z dôvodu, že konkurzná podstata nepokryje náklady konkurzu,*
- f) *odo dňa vyhlásenia rozhodnutia o oddlžení konkurzom do dňa zistenia pohľadávky platiteľa v konkurznom konaní,*
- g) *odo dňa zverejnenia uznesenia o poskytnutí ochrany dlžníkovi pred veriteľmi v Obchodnom vestníku do dňa skončenia konania o určení splátkového kalendára, v ktorom je zahrnutá pohľadávka platiteľa,*
- h) *odo dňa úmrtia dlžníka do dňa nadobudnutia právoplatnosti uznesenia o zastavení konania o dedičstve alebo do prihlásenia pohľadávky v konaní o likvidácii dedičstva,*
- i) *od začatia reštrukturalizačného konania do jeho skončenia, ak platiteľ v tomto konaní pohľadávku neprihlásil.*

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASŤOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

Doba podľa prvej vety § 25a ods. 5 neplynie

a) počas súdneho konania alebo rozhodcovského konania, ak platiteľ na základe výsledkov týchto konaní uplatnil pohľadávku voči odberateľovi (dlžníkovi) v exekučnom konaní alebo uplatnil pohľadávku alebo mohol uplatniť pohľadávku v začatom konkurznom konaní,

b) odo dňa začatia exekučného konania vedeného za účelom vymoženia pohľadávky platiteľa do uplynutia 12 mesiacov odo dňa začatia exekučného konania,

Príklad 4:

K dodaniu tovaru došlo 5. februára 2019, dodávateľ v ten istý deň vystavil faktúru na sumu 1.000 EUR + DPH 200 EUR (splatnosť 10. marca 2019), pričom dodávateľ podal daňové priznanie do 25. marca 2019 a odviedol štátu DPH 200 EUR.

Odberateľ faktúru neuhradil.

Dodávateľ podal dňa 1. júna 2019 žalobu na súd, pričom súd pohľadávku vo výške 1.200 EUR právoplatne priznal 31. mája 2021.

Dňa 1. júla 2021 podal dodávateľ návrh na začatie exekučného konania.

Otázka:

Kedy najskôr a kedy najneskôr môže dodávateľ vykonať opravu základu dane?

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

Doba podľa prvej vety § 25a ods. 5 neplynie

a) počas súdneho konania alebo rozhodcovského konania, ak platiteľ na základe výsledkov týchto konaní uplatnil pohľadávku voči odberateľovi (dlžníkovi) v exekučnom konaní alebo uplatnil pohľadávku alebo mohol uplatniť pohľadávku v začatom konkurznom konaní,

b) odo dňa začatia exekučného konania vedeného za účelom vymoženia pohľadávky platiteľa do uplynutia 12 mesiacov odo dňa začatia exekučného konania,

Odpoveď:

Pohľadávka sa stáva nevymožiteľnou podľa § 25a ods. 2 písm. a) ak priebehu 12 mesiacov od začatia exekučného konania nebola uspokojená, a to dňom, ktorý nasleduje po uplynutí 12 mesiacov od začatia exekučného konania.

Keďže exekučné konanie začalo dňa 1. júla 2021, pohľadávka sa stáva nevymožiteľnou 2. júla 2022.

*Preto opravu základu dane možno vykovať **najskôr** v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie júl 2022.*

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASŤOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

Doba podľa prvej vety § 25a ods. 5 neplynie

a) počas súdneho konania alebo rozhodcovského konania, ak platiteľ na základe výsledkov týchto konaní uplatnil pohľadávku voči odberateľovi (dlžníkovi) v exekučnom konaní alebo uplatnil pohľadávku alebo mohol uplatniť pohľadávku v začatom konkurznom konaní,

b) odo dňa začatia exekučného konania vedeného za účelom vymoženia pohľadávky platiteľa do uplynutia 12 mesiacov odo dňa začatia exekučného konania,

Odpoveď:

*Keďže k dodaniu tovaru došlo 5. februára 2019 a dodávateľ podával daňové priznanie do 25. marca 2019, základná lehota na zánik práva opraviť základ dane uplynie dňom **25. marca 2022.***

(1) Táto lehota avšak neplynula počas súdneho konania od 1. júna 2019 do 31. mája 2021, čo sú 2 roky (731 dní).

*Koniec lehoty 25. marca 2022 sa tak posúva o 2 roky (731 dní) do **25. marca 2024.***

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

Doba podľa prvej vety § 25a ods. 5 neplynie

a) počas súdneho konania alebo rozhodcovského konania, ak platiteľ na základe výsledkov týchto konaní uplatnil pohľadávku voči odberateľovi (dlžníkovi) v exekučnom konaní alebo uplatnil pohľadávku alebo mohol uplatniť pohľadávku v začatom konkurznom konaní,

b) odo dňa začatia exekučného konania vedeného za účelom vymoženia pohľadávky platiteľa do uplynutia 12 mesiacov odo dňa začatia exekučného konania,

Odpoveď:

*Keďže k dodaniu tovaru došlo 5. februára 2019 a dodávateľ podával daňové priznanie do 25. marca 2019, základná lehota na zánik práva opraviť základ dane uplynie dňom **25. marca 2022.***

(2) Táto lehota avšak neplynula ani 12 mesiacov odo dňa začatia exekučného konania, pričom exekučné konanie začalo 1. júla 2021. 12 mesiacov odo dňa začatia exekučného konania uplynie 1. júla 2022, čo predstavuje 365 dní.

*Koniec lehoty 25. marca 2022 sa tak posúva nielen o 2 roky do 25. marca 2024, ale ešte o 1 rok do **25. marca 2025**, kedy **najneskôr** možno uplatniť právo na opravu základu dane (daňové priznanie za február 2025).*

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

Doba podľa prvej vety § 25a ods. 5 neplynie

a) počas súdneho konania alebo rozhodcovského konania, ak platiteľ na základe výsledkov týchto konaní uplatnil pohľadávku voči odberateľovi (dlžníkovi) v exekučnom konaní alebo uplatnil pohľadávku alebo mohol uplatniť pohľadávku v začatom konkurznom konaní,

b) odo dňa začatia exekučného konania vedeného za účelom vymoženia pohľadávky platiteľa do uplynutia 12 mesiacov odo dňa začatia exekučného konania,

Sumár:

Dátum dodania je 5. februára 2019

*Pohľadávka sa stala nevymožiteľnou 2. júla 2022 (**najskôr** daňové priznanie za júl 2022).*

*Právo opraviť základ dane zanikne 25. marca 2025 (**najneskôr** daňové priznanie za február 2025).*

PRÍKLAD – ČASOVÁ OS

Príklad 4



1

5. februára 2019

Dodanie tovaru a
vystavenie faktúry na
sumu 1.000 EUR + DPH
200 EUR

2

25. marca 2019

Podanie daňového
priznania k DPH za
február 2019
Platba DPH 200 EUR

PRÍKLAD – ČASOVÁ OS

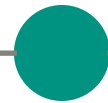
Príklad 4



PRÍKLAD – ČASOVÁ OS

Príklad 4

6



2. júla 2022

Pohľadávka 1.200 EUR sa stáva nevymožiteľnou
Vystavenie opravného dokladu v sume -1.000 EUR + DPH -200 EUR a odoslanie na odberateľa

7



25. augusta 2022

Podanie daňového priznania k DPH za júl 2022 a uplatnenie opravy základu dane:
r. 26 v sume -1.000 EUR
r. 27 DP v sume -200 EUR
Sekcia C.1 KV

8



25. marca 2025

Zánik práva opraviť základ dane

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

§25A

(7) Platiteľ je povinný vyhotoviť opravný doklad, ak odberateľ bol v čase dodania tovaru alebo služby zdaniteľnou osobou a

a) opravil základ dane podľa § 25a ods. 3

(8) Ak sa pohľadávka stala nevyhľaditeľnou podľa § 25a ods. 2 písm. d) alebo písm. e), opravný doklad podľa § 25a ods. 7 sa nevyhotovuje.

(9) Opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. a) musí obsahovať

a) číselnú identifikáciu opravného dokladu,

b) dátum vyhotovenia opravného dokladu,

c) sumu, o ktorú platiteľ opravil základ dane a daň,

d) slovnú informáciu „oprava základu dane podľa § 25a“,

e) údaje podľa § 74 ods. 1 písm. a) až c) týkajúce sa faktúry o dodaní tovaru alebo služby, ktorého sa oprava základu dane týka.

(11) Platiteľ je povinný vyhotoviť a odoslať opravný doklad najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie,

a) za ktoré vykonal opravu základu dane podľa § 25a ods. 3.

(12) Platiteľ je povinný uviesť opravu základu dane podľa § 25a ods. 3 v záznamoch podľa § 70 ods. 2 písm. i).

(13) Ak platiteľ opravil základ dane podľa § 25a ods. 3 a nesplnil povinnosť podľa § 25a ods. 11 písm. a), oprava základu dane uvedená v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom vykonal opravu základu dane, sa neuzná.

- > Povinnosť **vyhotoviť** a **odoslať** opravný doklad
- > Ak tieto povinnosti nesplní, oprava základu dane a dane sa neuzná!
- > Faktúrou nie je opravný doklad podľa § 25a (§ 70 ods. 2)
- > Údaje o oprave základu dane podľa § 25a a o oprave odpočítanej dane podľa § 53b budú predmetom kontrolného výkazu (§ 78a ods. 2 písm. e) + § 78a ods. 9 a 10)

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

§ 25A

(6) Ak po znížení základu dane podľa § 25a ods. 3 platiteľ prijme v súvislosti s nevyhľaditeľnou pohľadávkou podľa § 25a ods. 2 akúkoľvek platbu, je platiteľ povinný vykonať opravu zníženého základu dane, a to vo výške zodpovedajúcej prijatej platbe;

ak platiteľ postúpi pohľadávku inej osobe, považuje sa to, že prijal platbu vo výške nevyhľaditeľnej pohľadávky podľa § 25a ods. 2. Platiteľ vykoná opravu zníženého základu dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom túto platbu prijal.

- > Ak dôjde po vykonaní opravy základu dane podľa § 25a ods. 3 k prijatiu akejkoľvek platby (v peniazoch alebo vo vecnom plnení), napríklad aj splátky podľa splátkového kalendára (§ 25a/2/c/3.), je platiteľ dane povinný vykonať opravu zníženého základu dane, a to vo výške zodpovedajúcej základu dane a dani vypočítanej z prijatej platby (= prijatá protihodnota / 120 x 100)
- > Ak po vykonaní opravy základu dane a dane z dôvodu nevyhľaditeľnej pohľadávky napríklad platiteľ túto pohľadávku postúpil inej osobe, považuje sa, že prijal platbu vo výške celej nevyhľaditeľnej pohľadávky podľa § 25a ods. 2

Príklad 5:

Dodávateľ dňa 1. septembra 2022 prijme po vykonaní opravy základu dane podľa § 25a ods. 3 platbu 500 EUR + DPH 100 EUR súvisiacu s nevyhľaditeľnou pohľadávkou. Opravu zníženého základu dane vykoná v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie september 2022.

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

§25A

(7) Platiteľ je povinný vyhotoviť opravný doklad, ak odberateľ bol v čase dodania tovaru alebo služby zdaniteľnou osobou a b) bol povinný vykonať opravu zníženého základu dane podľa § 25a ods. 6.

(8) Ak sa pohľadávka stala nevyhľaditeľnou podľa § 25a ods. 2 písm. d) alebo písm. e), opravný doklad podľa § 25a ods. 7 sa nevyhotovuje.

10) Opravný doklad podľa 25a ods. 7 písm. b) musí obsahovať

a) číselnú identifikáciu opravného dokladu,

b) dátum vyhotovenia opravného dokladu,

c) údaje z opravného dokladu podľa § 25a ods. 9 písm. a) a b),

d) slovnú informáciu "oprava základu dane podľa § 25a",

e) sumu, ktorú platiteľ prijal v súvislosti s nevyhľaditeľnou pohľadávkou podľa § 25a ods. 2 alebo jej časťou, a z toho sumu prislúchajúcej dane,

f) dátum prijatia sumy podľa § 25a ods. 10 písm. e).

(11) Platiteľ je povinný vyhotoviť a odoslať opravný doklad najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie,

b) v ktorom prijal platbu podľa § 25a ods. 6.

(12) Platiteľ je povinný uviesť opravu základu dane podľa § 25a ods. 6 v záznamoch podľa § 70 ods. 2 písm. i).

- > Povinnosť **vyhotoviť** a **odoslať** opravný doklad
- > Faktúrou nie je opravný doklad podľa § 25a (§ 70 ods. 2)

PRÍKLAD – ČASOVÁ OS

Príklad 5

6



2. júla 2022

Pohľadávka 1.200 EUR sa stáva nevymožiteľnou
Vystavenie opravného dokladu v sume -1.000 EUR + DPH -200 EUR a odoslanie na odberateľa

7



25. augusta 2022

Podanie daňového priznania k DPH za júl 2022 a uplatnenie opravy základu dane:
r. 26 v sume -1.000 EUR
r. 27 DP v sume -200 EUR

Sekcia C.1 KV

8



1. septembra 2022

Prijatie protihodnoty 500 EUR + 100 EUR DPH
Vystavenie opravného dokladu v sume 500 EUR + DPH 100 EUR a odoslanie na odberateľa

PRÍKLAD – ČASOVÁ OS - POKRAČOVANIE

Príklad 5

25. októbra 2022

Podanie daňového priznania k DPH za september 2022 a uplatnenie opravy zníženého základu dane:

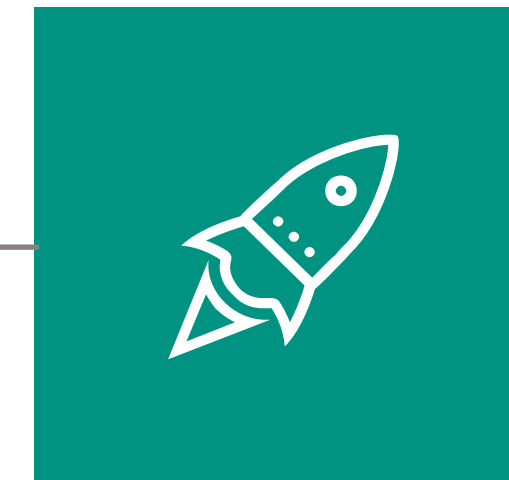
r. 26 v sume 500 EUR

r. 27 DP v sume 100 EUR

Sekcia C.1 KV

25. marca 2025

Zánik práva opraviť základ dane



OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

§25A

(14) Na opravu základu dane pri predaji tovarov a služieb, na ktoré sa vzťahuje uplatňovanie osobitných úprav podľa § 65 a 66 z dôvodu, že zákazník úplne alebo čiastočne nezaplatil za tieto tovary alebo služby, a táto pohľadávka sa stala nevyhľaditeľnou pohľadávkou podľa § 25a ods. 2, sa použijú § 25a ods. 3 až 6.

§ 65 ods. 8: Platiteľ, ktorý prevádzkuje cestovnú kanceláriu je povinný viesť podrobné záznamy aj o oprave základu dane podľa § 65 ods. 10 a 11 a podľa § 25a.

- > Ustanovenia § 25a ods. 3 až 6 o oprave základu dane sa použijú aj na prípady, ak platiteľ dane dodá tovar a služby, pri ktorých sa osobitne stanovuje základ dane:
- > § 65 osobitná úprava uplatňovania dane pre cestovné kancelárie a cestovné agentúry
- > § 66 osobitná úprava uplatňovania dane pri umeleckých dielach, zberateľských predmetoch, starožitnostiach a použitom tovare

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

§ 25a

- > V prípade opravy základu dane podľa § 25a sa neprijalo žiadne prechodné ustanovenie, podľa ktorého by sa oprava základu dane podľa § 25a zákona časovo obmedzila len na nevymožiteľné pohľadávky, ktoré vznikli po účinnosti tohto zákona, ale **pripúšťa sa aj oprava základu dane pri nevymožiteľných pohľadávkach, ktoré vznikli pred účinnosťou zákona, t.j. pred 01.01.2021.**
- > Opravu základu dane podľa § 25a pri starších nevymožiteľných pohľadávkach možno však vykonať v DPH priznaní za január 2021 alebo za neskoršie zdaňovacie obdobie, iba ak nezaniklo právo na túto opravu podľa § 25a ods. 5

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI ÚPLNOM ALEBO ČIASTOČNOM NEZAPLATENÍ PROTIHODNOTY ZA DODANIE TOVARU ALEBO SLUŽBY

§ 53b

**Čo sa deje na strane
dlžníka pri
nevymožiteľnej
pohľadávke?**

POVINNOSŤ PLATITEĽA VYKONAŤ OPRAVU ODPOČÍTANEJ DANE PRI NEVYMOŽITEĽNEJ POHLÁDÁVKE (§ 53B ODS. 1)

(1) Ak po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom platiteľ uplatnil odpočítanie dane, nastane skutočnosť podľa § 25a ods. 2 písm. a) až c) a f) a g) a platiteľ dostal doklad o oprave základu dane podľa § 25a ods. 7 písm. a), je platiteľ povinný opraviť odpočítanú daň v tom zdaňovacom období, v ktorom dostal tento doklad. Pri oprave odpočítanej dane platiteľ zohľadní pomerné odpočítanie dane a vykonané úpravy odpočítanej dane.

(3) Platiteľ je povinný uviesť opravu odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1 v záznamoch podľa § 70 ods. 2 písm. j).

> Odberateľovi, ktorý za toto dodanie nezaplatil protihodnotu, avšak si uplatnil právo na odpočítanie DPH na vstupe, bude povinný opraviť odpočítanú daň.

Príklad 6:

K dodaniu tovaru došlo 5. februára 2019, dodávateľ v ten istý deň vystavil faktúru na sumu 1.000 EUR + DPH 200 EUR, pričom odberateľ faktúru neuhradil, avšak si odpočítal vo svojom DPH priznaní DPH 200 EUR.

Odberateľ obdržal dňa 2. júla 2022 opravný doklad od dodávateľa.

Odberateľ je povinný v daňovom priznaní za júl 2022 vrátiť štátu 200 EUR (r. 29 daňového priznania, sekcia C.2 KV).

POVINNOSŤ PLATITEĽA VYKONAŤ OPRAVU ODPOČÍTANEJ DANE PRI NEVYMOŽITEĽNEJ POHLÁDÁVKE (§ 53B ODS. 2 + 3)

(2) Ak po oprave odpočítanej dane podľa § 53b ods. 1 nastane akákoľvek skutočnosť, na základe ktorej je dodávateľ povinný vykonať opravu zníženého základu dane podľa § 25a ods. 6 a platiteľ dostal doklad o oprave základu dane podľa § 25a ods. 7 písm. b), má platiteľ právo opraviť opravenú odpočítanú daň. Opravu opravenej odpočítanej dane podľa prvej vety platiteľ vykoná v tom zdaňovacom období, v ktorom dostal doklad podľa prvej vety.

(3) Platiteľ je povinný uviesť opravu opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 2 v záznamoch podľa § 70 ods. 2 písm. j).

Príklad 7:

Odberateľovi nakoniec v exekúcii dňa 1. septembra 2022 exekútor stiahol z účtu 600 EUR a v rovnaký deň obdržal odberateľ od dodávateľa opravný doklad k oprave zníženého základu dane v sume 500 EUR + DPH 100 EUR.

Odberateľ je oprávnený odpočítať v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie september 2022 sumu DPH 100 EUR, t.j. opraviť opravenú odpočítanú DPH (r. 29 daňového priznania, sekcia C.2 KV).

POVINNOSŤ PLATITEĽA VYKONAŤ OPRAVU ODPOČÍTANEJ DANE PRI NEVYMOŽITEĽNEJ POHLÁDÁVKE (§ 53B ODS. 2 + 3)

§ 81 (10) Ak platiteľ opraví základ dane alebo zmení výšku dane pri tovare alebo službe, ktoré dodal osobe, ktorá prestala byť platiteľom, je táto osoba povinná vrátiť daňovému úradu odpočítanú daň alebo jej pomernú časť viažucu sa na vykonanú opravu základu dane, ak táto suma dane nebola zahrnutá v daňovej povinnosti podľa § 81 ods. 6. Odpočítanú daň alebo jej pomernú časť vráti do desiatich dní odo dňa vyhotovenia faktúry alebo odo dňa prijatia opravného dokladu podľa § 25a ods. 7 písm. a).

- > Povinnosť vrátiť odpočítanú daň má aj osoba po zrušení registrácie k DPH

OSTATNÉ ZMENY S ÚČINNOSŤOU OD 01.01.2021

- > § 47 ods. 3 - doklady potrebné na oslobodenie vývozu tovaru od DPH
- > § 70 ods. 2 písm. i) a j) - vedenie záznamov pri oprave základu dane
- > § 83 ods. 1 - lehota na oznamovaciu povinnosť pri pokračovaní v živnosti po úmrtí platiteľa
- > § 85ki – vzor daňového priznania – prechodné ustanovenia

OSTATNÉ ZMENY S ÚČINNOSŤOU OD 01.01.2021

§ 47 ods. 3

V § 47 odsek 3 znie:

(3) Odoslanie alebo prepravu tovaru do miesta určenia na území tretieho štátu podľa odsekov 1 a 2 je platiteľ povinný preukázať dokladom o odoslaní alebo o preprave tovaru a

a) colným vyhlásením, v ktorom je colným orgánom potvrdený výstup tovaru z územia Európskej únie, alebo

b) inými dôkazmi podľa osobitného predpisu,^{21b)} ak ide o

1. podanie ústneho colného vyhlásenia o vývoze tovaru alebo

2. vykonanie úkonu považovaného za colné vyhlásenie o vývoze tovaru.

21b) Čl. 335 ods. 4 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2015/2447 z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania určitých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie (Ú.v. EÚ L 343, 29.12.2015) v platnom znení.

> Podľa colných predpisov dôkazom môže byť napríklad doklad o zaplatení, exemplár príjemcom potvrdeného dodacieho listu a iné.

OSTATNÉ ZMENY S ÚČINNOSŤOU OD 01.01.2021

§ 70 ods. 2 písm. i) a j)

(2) Platiteľ vedie podrobné záznamy podľa jednotlivých zdaňovacích období o

i) oprave základu dane podľa § 25 a 25a,

j) oprave odpočítanej dane podľa § 53, § 53a a § 53b ods. 1 a oprave opravenej odpočítanej dane podľa § 53b ods. 2.

> Tieto ustanovenia o vedení záznamov - najmä k § 25 a § 53 - v § 70 chýbali

OSTATNÉ ZMENY S ÚČINNOSŤOU OD 01.01.2021

§ 83 ods. 1

- (1) Fyzická osoba, ktorá pokračuje v živnosti podľa osobitného predpisu 32) po úmrtí platiteľa (ďalej len "osoba pokračujúca v živnosti"), požiada najneskôr do **30 dní (pôvodne iba 15 dní)** odo dňa úmrtia platiteľa príslušný daňový úrad poručiteľa, aby vyznačil v osvedčení o registrácii pre daň zomretého platiteľa dodatok, v ktorom uvedie meno, priezvisko a bydlisko osoby pokračujúcej v živnosti. Osvedčenie o registrácii pre daň s vyznačením dodatku je platné do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa skončí konanie o dedičstve.

32) § 13 ods. 1 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení zákona č. 279/2001 Z.z.

OSTATNÉ ZMENY S ÚČINNOSŤOU OD 01.01.2021

§ 85ki

- (1) Vzor daňového priznania k dani podľa prílohy k opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. októbra 2019 č. MF/014640/2019-731, ktorým sa ustanovuje vzor daňového priznania k dani z pridanej hodnoty (oznámenie č. 404/2019 Z.z.) sa použije pri podávaní daňových priznaní za obdobia, ktoré sa končia najneskôr 31. decembra 2020, a pri podávaní daňových priznaní podľa § 78 ods. 4, ak daňová povinnosť vznikla najneskôr 31. decembra 2020.

NOVÉ TLAČIVO DAŇOVÉHO PRIZNANIA K DPH (DPHV21_2)

| DPHv20_2 | | Identifikačné číslo pre daň | Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo | Barcode | |
|--|--|-----------------------------|--|----------------------------------|----|
| S K | | | | | |
| Základ dane | | | Daň | | |
| Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona a daň podľa § 81 zákona | znižená sadzba dane | 01 | | 02 | |
| | základná sadzba dane | 03 | | 04 | |
| Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona | znižená sadzba dane | 05 | | 06 | |
| | základná sadzba dane | 07 | | 08 | |
| Tovar a služba, pri ktorých prijemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona | | 09 | | 10 | |
| Služba, pri ktorej prijemca platí daň podľa § 69 ods. 3 zákona | | 11 | | 12 | |
| Tovar, pri ktorom druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona | | 13 | | 14 | |
| Dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s oslobodením od dane | | 15 | | | |
| z toho: | podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona | 16 | | | |
| | podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona | 17 | | | |
| Daň podľa § 48ca ods. 2, § 48d ods. 15 a § 48e ods. 3 a 8 zákona | | 18 | | | |
| Daň celkom | | 19 | | | |
| Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona | znižená sadzba dane | 20 | | | |
| | základná sadzba dane | 21 | | | |
| z toho: | podľa § 51 ods.1 písm. a) zákona | znižená sadzba dane | 22 | | |
| | | základná sadzba dane | 23 | | |
| | podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona | znižená sadzba dane | 24 | | |
| | | základná sadzba dane | 25 | | |
| Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25 ods. 1 až 3, § 65 ods. 10 a 11 zákona (+/-) | | 26 | | | |
| Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-) | | 28 | | | |
| Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona | | 29 | | | |
| Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona | | 30 | | | |
| Vlastná daňová povinnosť | | 31 | | | |
| Nadmerný odpočet | <input type="checkbox"/> Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x) | 32 | | | |
| Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona | | 33 | | | |
| Vlastná daňová povinnosť na úhradu | | 34 | | | |
| Trojstranný obchod podľa § 45 zákona | Nadobudnutie tovaru prvým odberateľom | 35 | | Dodanie tovaru prvým odberateľom | 36 |
| ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA | Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-) | 37 | | Daň na úhradu (+/-) | 38 |

| DPHv21_2 | | Identifikačné číslo pre daň | Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo | Barcode | |
|--|--|-----------------------------|--|---------------------|----|
| S K | | | | | |
| Základ dane | | | Daň | | |
| Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona a daň podľa § 81 zákona | znižená sadzba dane | 01 | | 02 | |
| | základná sadzba dane | 03 | | 04 | |
| Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona | znižená sadzba dane | 05 | | 06 | |
| | základná sadzba dane | 07 | | 08 | |
| Tovar a služba, pri ktorých prijemca platí daň podľa § 69 ods. 2, 3 a 9 až 12 zákona | | 09 | | 10 | |
| Tovar, pri ktorom druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona | | 11 | | 12 | |
| Dodanie tovaru a služby a nadobudnutie tovaru s oslobodením od dane | | 13 | | | |
| z toho: | podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona | 14 | | | |
| | podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona | 15 | | | |
| Daň podľa § 48ca ods. 2, § 48d ods. 15 a § 48e ods. 3, 6 a 8 zákona | | 16 | | | |
| Daň celkom | | 17 | | | |
| Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 52 a § 54 až 54d zákona | znižená sadzba dane | 18 | | | |
| | základná sadzba dane | 19 | | | |
| z toho: | podľa § 51 ods.1 písm. a) zákona | znižená sadzba dane | 20 | | |
| | | základná sadzba dane | 21 | | |
| | podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona | znižená sadzba dane | 22 | | |
| | | základná sadzba dane | 23 | | |
| Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25 ods. 1 až 3, § 65 ods. 10 a 11 zákona (+/-) | | 24 | | | |
| Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25a zákona (+/-) | | 26 | | | |
| Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-) | | 28 | | | |
| Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona (+/-) | | 29 | | | |
| Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona | | 30 | | | |
| Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona | | 31 | | | |
| Vlastná daňová povinnosť | | 32 | | | |
| Nadmerný odpočet | <input type="checkbox"/> Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x) | 33 | | | |
| Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona | | 34 | | | |
| Vlastná daňová povinnosť na úhradu | | 35 | | | |
| ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA | Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-) | 36 | | Daň na úhradu (+/-) | 37 |

KONTROLNÝ VÝKAZ K DPH

C. Údaje z faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona, ktorá mení pôvodnú faktúru (ďalej len „opravná faktúra“)

C.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry

| Identifikačné číslo pre daň odberateľa | Poradové číslo opravnej faktúry | Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry | Rozdiel základu dane v eurách | Rozdiel sumy dane v eurách | Sadzba dane % | Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona] | Druh tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona] | Rozdiel množstva tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona] | Merná jednotka | Kód opravy |
|--|---------------------------------|---|-------------------------------|----------------------------|---------------|--|---|--|----------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | | | | | | | | | |

C.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry

| Identifikačné číslo pre daň dodávateľa | Poradové číslo opravnej faktúry | Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry | Rozdiel základu dane v eurách | Rozdiel sumy dane v eurách | Sadzba dane % | Rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách | Kód opravy |
|--|---------------------------------|--|-------------------------------|----------------------------|---------------|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |

C. Údaje z faktúry podľa § 71 ods. 2 zákona, ktorá mení pôvodnú faktúru (ďalej len „opravná faktúra“) a údaje z opravného dokladu podľa § 25a zákona (ďalej len „opravný doklad“)

C.1. Údaje z vyhotovenej opravnej faktúry a opravného dokladu

| Identifikačné číslo pre daň odberateľa | Poradové číslo opravnej faktúry alebo opravného dokladu | Poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry | Rozdiel základu dane v eurách | Rozdiel sumy dane v eurách | Sadzba dane % | Číselný kód tovaru podľa Spoločného colného sadzovníka [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) a g) zákona] | Druh tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. h) a i) zákona] | Rozdiel množstva tovaru [tovar podľa § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona] | Merná jednotka | Oprava základu dane podľa § 25a zákona | Kód opravy |
|--|---|---|-------------------------------|----------------------------|---------------|--|---|--|----------------|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | | | | | | | |

C.2. Údaje z prijatej opravnej faktúry a prijatého opravného dokladu

| Identifikačné číslo pre daň dodávateľa | Poradové číslo opravnej faktúry alebo opravného dokladu | Poradové číslo pôvodnej prijatej faktúry | Rozdiel základu dane v eurách | Rozdiel sumy dane v eurách | Sadzba dane % | Rozdiel v sume odpočítanej dane v eurách | Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona | Kód opravy |
|--|---|--|-------------------------------|----------------------------|---------------|--|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |

Zemetrasenie pri službách pre nezdaniteľné osoby a pri predaji tovarov cez e-shopy od 1.7.2021

03

CIELE ZMIEN

➤ Ciele zmien v oblasti e-commerce:

- jednoduchšie pravidlá pre podniky predávajúce online
- rovnaký prístup ku všetkým podnikateľom (usadené v EÚ, usadené mimo EÚ)
- Zjednodušenie administratívnych povinností pre podniky v e-commerce
- Účinnosť: **1. 7. 2021.**

➤ Nutnosť podnikateľov prispôbiť sa novým podmienkam zdaňovania a upraviť svoje IT systémy

LEGISLATÍVNY ZÁKLAD

➤ Zmeny v oblasti e-commerce (od 1.1.2019):

- **Smernica 2017/2455** z 05.12.2017, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES a smernica 2009/132/ES, pokiaľ ide o určité povinnosti týkajúce sa dane z pridanej hodnoty pri poskytovaní služieb a predaji tovaru na diaľku
 - **Vykonávacie nariadenie Rady (EÚ) 2017/2459** z 05.12.2017, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty
 - Zákon č. 369/2018 Z. z.
-
- **zjednodušenie určenia miesta dodania pri tzv. digitálnych službách** (telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania, elektronicky poskytované služby) **pre nezdaniteľné osoby**, ak celková hodnota poskytnutých služieb bez DPH nepresiahne v bežnom kalendárnom roku sumu 10 000 EUR, pričom túto sumu nepresiahla ani v priebehu predchádzajúceho kalendárneho roka
 - **miesto dodania v tomto prípade nie je členský štát, kde má nezdaniteľná osoba bydlisko, ale členský štát usadenia dodávateľa poskytovaných služieb**

LEGISLATÍVNY ZÁKLAD

➤ **Nové pravidlá DPH účinné od 1.7.2021:**

- **Smernica 2017/2455** z 05.12.2017, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES a smernica 2009/132/ES, pokiaľ ide o určité povinnosti týkajúce sa dane z pridanej hodnoty pri poskytovaní služieb a predaji tovaru na diaľku
- Vykonávacie nariadenie Rady (EÚ) 2017/2459 z 05.12.2017, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty
- **Smernica 2019/1995** z 21.11.2019, ktorou sa mení smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006, pokiaľ ide o ustanovenia týkajúce sa predaja tovaru na diaľku a určitých domácich dodaní tovaru
- **Vykonávacie nariadenie 2019/2026** z 21.11.2019, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o dodania tovaru alebo poskytovania služieb uľahčované elektronickými rozhraniami, ako aj o osobitné úpravy pre zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú služby nezdaniteľným osobám a uskutočňujú predaj tovaru na diaľku a určité domáce dodania tovaru
- **Rozhodnutie Rady (EÚ) 2020/1109 z 20.07.2020**, ktorým sa v reakcii na pandémiu COVID-19 menia smernice (EÚ) 2017/2455 a (EÚ) 2019/1995, pokiaľ ide o dátumy transpozície a uplatňovania
- Zákon 344/2020 Z. z.
- Nariadenie Rady (EÚ) 2017/2454 z 05.12.2017, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty
- Vykonávacie Nariadenie Komisie (EÚ) 2020/194 z 12.02.2020, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá uplatňovania nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o osobitné úpravy pre zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú služby nezdaniteľným osobám, uskutočňujú predaj tovaru na diaľku a určité domáce dodania tovaru

ZMENY OD 1.7.2021

- **Rozšírenie** obratu **10 000 EUR** o predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva (tzv. digitálne služby sú v tomto pravidle už od 1.1.2019) majúci vplyv na určenie miesta dodania
- **Rozšírenie** MOSS (mini one-stop-shop):
 - Dodanie **B2C služieb**,
 - **Predaj tovaru na diaľku** v rámci Spoločenstva ako aj z tretích krajín.
- Dovoz tovaru do 22 EUR **nebude oslobodený** od DPH.
- Zdaňovanie elektronických platforiem, trhových miest a portálov.
- Posilnená **administratívna spolupráca** medzi ČŠ EÚ

ROZŠÍRENIE OBRATU 10 000 EUR NA PREDAJ TOVARU NA DIAL'KU

➤ Stav do 30.06.2021:

- Zásielkový predaj – členské štáty si mohli stanovať obrat (v SR 35 000 EUR, iné štáty mohli mať napríklad obrat 100 000 EUR), prekročením ktorého
 - sa miesto dodania presúva zo štátu, odkiaľ tovar bol prepravovaný, do štátu, kde bol tovar prepravený
 - je dodávateľ povinný registrovať sa v členskom štáte, kde bol tovar prepravený

➤ Stav po 1.7.2021:

- Zavádza sa pojem „Predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva“
- **Zavádza sa jednotný obrat 10 000 EUR pre celú EÚ**, prekročením ktorého sa miesto dodania presúva do štátu, odkiaľ tovar bol prepravovaný, do štátu, kde bol tovar prepravený (10 000 EUR platí v súhrne za celú EÚ, nie na 1 ČŠ!)
- Obrat 10 000 EUR platí aj pre digitálne služby a ostatné služby s miestom dodania iným ako podľa základného pravidla
- Zdanenie tovaru v štátoch, kde bol tovar prepravený, riešia zjednodušenia OSS

ROZŠÍRENIE SCHÉMY MOSS NA ĎALŠIE DODANIA

§68a, §68b, §68c ZDPH

- Do existujúcej MOSS schémy budú spadať okrem tzv. digitálnych služieb (TBE) služieb **aj ostatné B2C služby** pre nezdaniiteľné osoby a **Predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva**.
 - **EÚ schéma OSS** („one stop shop“) – dodanie služieb a predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva **§68b ZDPH**;
 - **NON EÚ schéma OSS** – dodanie služieb **§68a ZDPH**
- Nová osobitná úprava = **iOSS schéma** („import one stop shop“) pre **Predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích krajín alebo tretích území nový §68c ZDPH**
 - Vzťahuje sa len na tovar, s výnimkou výrobkov, ktoré podliehajú spotrebnej dani - v zásielkach, ktoré nepresahujú vlastnú hodnotu 150 EUR.
- **Osobitná úprava pre priznávanie a platbu DPH pri dovoze** pri zásielkach do 150 EUR, ak sa neuplatní iOSS schéma

ŠTRUKTÚRA SMERNICE 2006/112/ES OHL'ADOM OSS

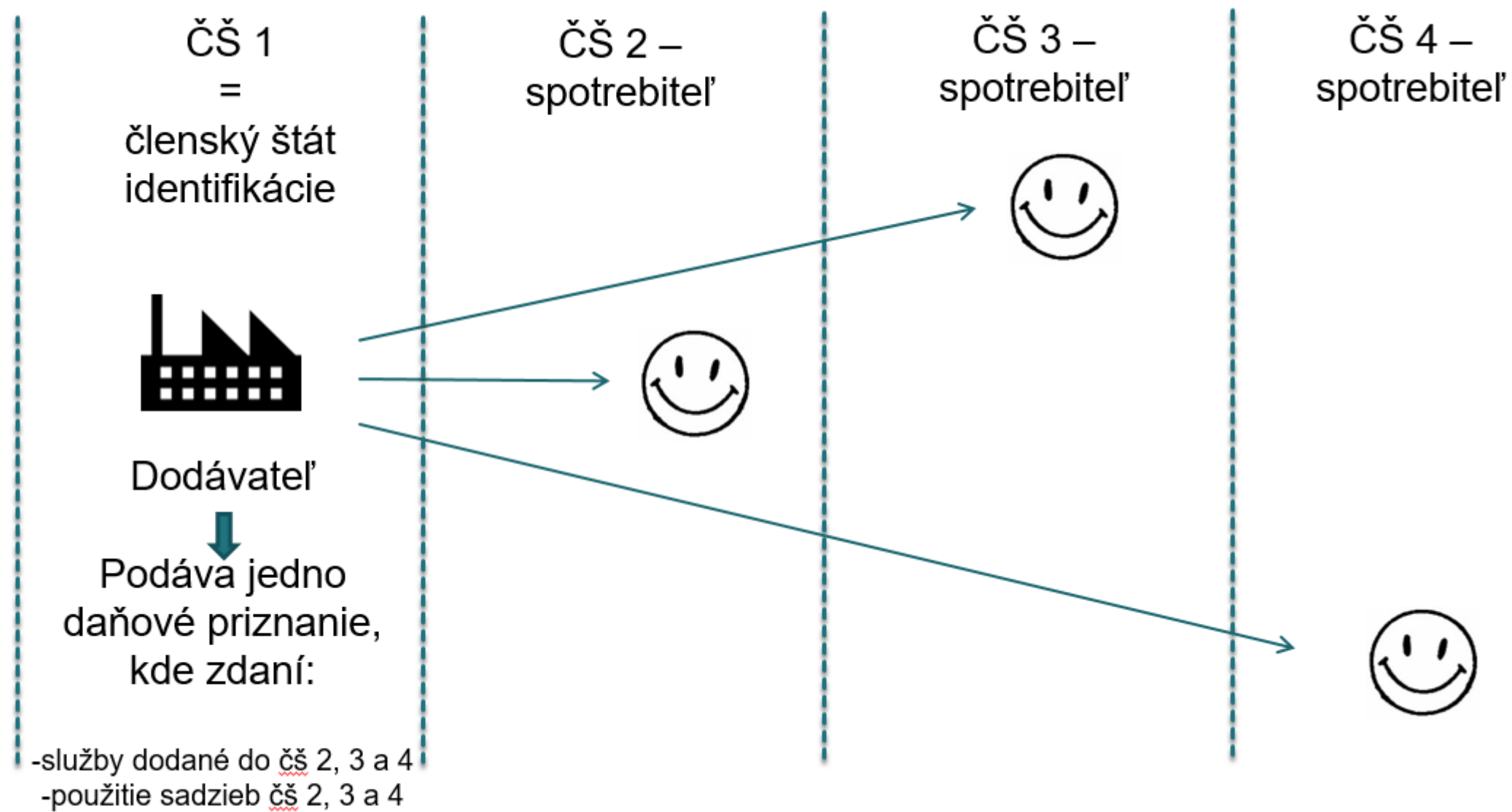
HLAVA XII - OSOBITNÉ ÚPRAVY (čl. 281 – 369zc)

- Kapitola 6 - Osobitné úpravy pre zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú služby nezdaniteľným osobám, uskutočňujú predaj tovaru na diaľku a určité domáce dodania tovaru (čl. 358 – 369x)
 - Oddiel 1 - Všeobecné ustanovenia (čl. 358)
 - Oddiel 2 - Osobitná úprava pre služby, ktoré poskytujú zdaniteľné osoby neusadené v rámci Spoločenstva (čl. 358a – 369) – **non EÚ schéma OSS**
 - Oddiel 3 - Osobitná úprava pre predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva, pre dodania tovaru v rámci členského štátu uskutočnené elektronickými rozhraniami uľahčujúcimi tieto dodania a pre služby, ktoré poskytujú zdaniteľné osoby usadené v rámci Spoločenstva, ale neusadené v členskom štáte spotreby (čl. 369a – 369k) – **EÚ schéma OSS**
 - Oddiel 4 - Osobitná úprava pre predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích území alebo tretích krajín (čl. 369l – 369x) – **import OSS**
- Kapitola 7 - Osobitné úpravy pre priznávanie a platbu DPH pri dovoze (čl. 369y – 369zb)
- Kapitola 8 - Výmenné hodnoty (čl. 369zc)

Služby

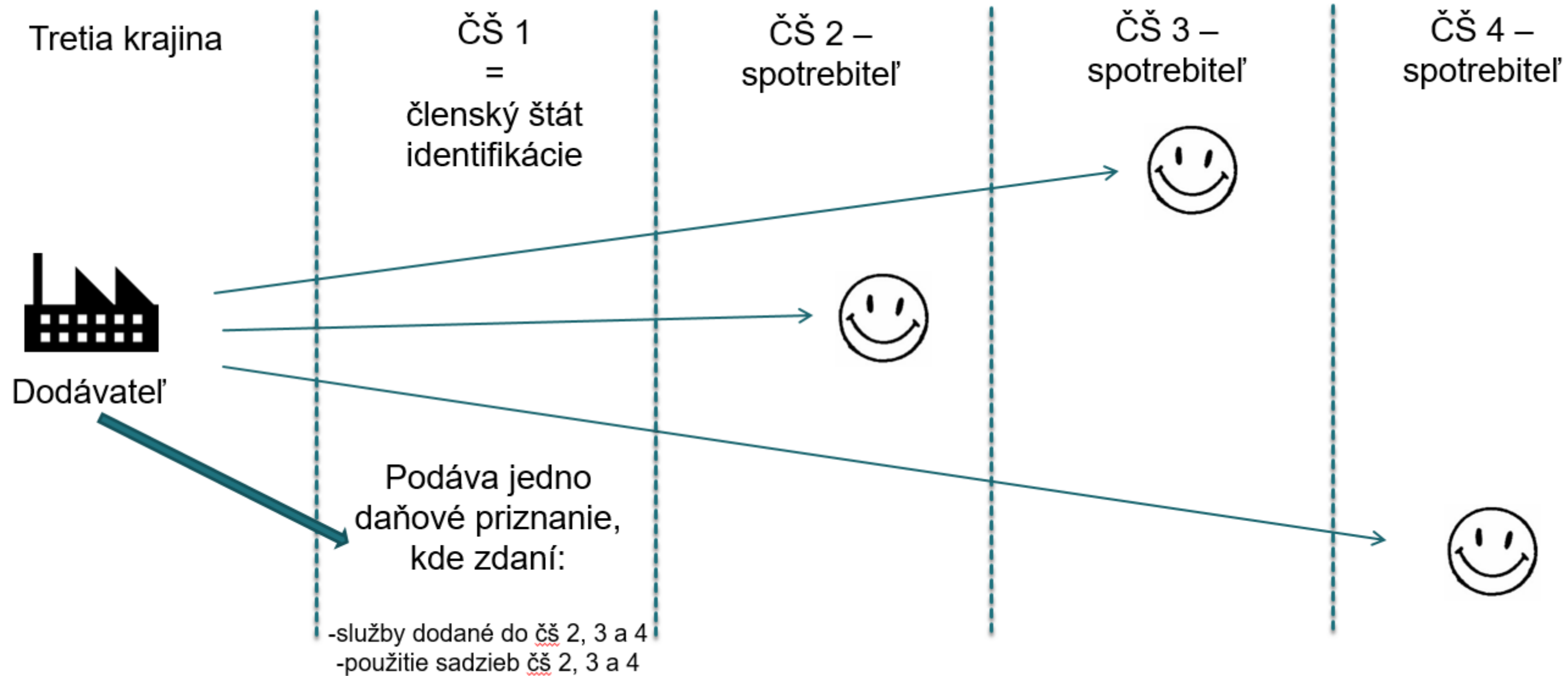
SLUŽBY – DODÁVATEĽ Z EÚ

EÚ schéma OSS §68b ZDPH



SLUŽBY – DODÁVATEĽ Z TRETEJ KRAJINY

NON- EÚ schéma OSS §68a ZDPH



SLUŽBY

- Členské štáty EÚ povolia využívať Úprava pre Úniu (EÚ schéma OSS) zdaniteľnej osobe neusadenej v členskom štáte spotreby, ktorá poskytuje služby nezdaniteľnej osobe.
- Úprava pre Úniu (EÚ schéma OSS) sa nevzťahuje na **služby poskytované v členskom štáte, v ktorom si zdaniteľná osoba zriadila sídlo svojej ekonomickej činnosti alebo v ktorom má stálu prevádzkareň**. Poskytnutie týchto služieb sa priznáva v „klasickom“ daňovom priznaní k DPH podľa článku 250 smernice 2006/112/ES podávanom príslušnému správcovi dane tohto členského štátu.
- **Zdaňovacie obdobie je kalendárny štvrtrok**, daňové priznanie sa podáva do konca mesiaca nasledujúceho po skončení zdaňovacieho obdobia

Tovar

TOVAR

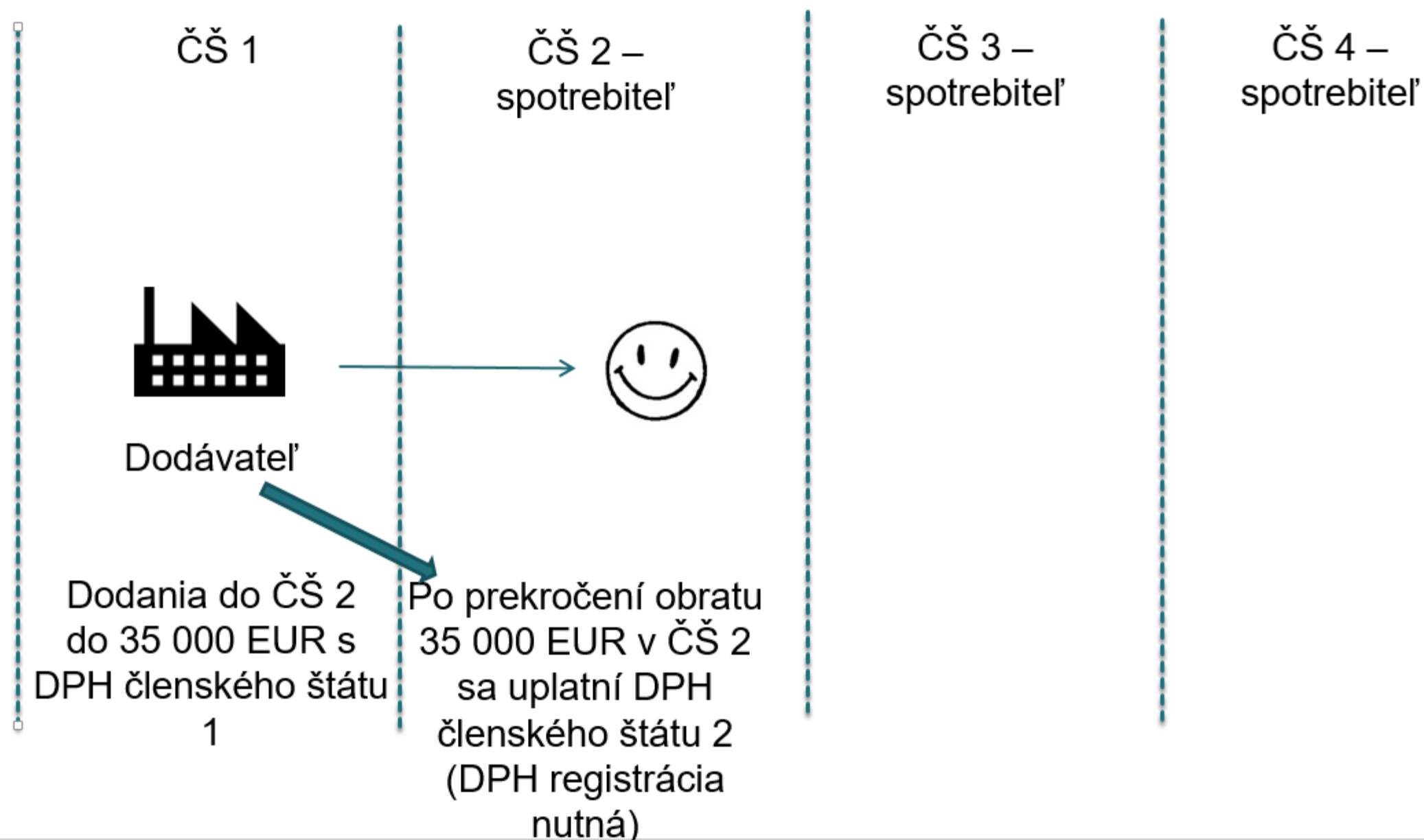
Predaj tovaru na diaľku § 14 ZDPH

- **Predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva** je dodanie tovaru odoslaného alebo prepraveného prostredníctvom dodávateľa alebo na jeho účet, **a to aj vtedy, keď dodávateľ zasahuje nepriamo do prepravy alebo odoslania tovaru**, z iného členského štátu, než je členský štát, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru nadobúdateľovi končí, ak sú splnené tieto podmienky:
 - dodanie tovaru sa vykonáva pre zdaniteľnú osobu alebo nezdaniteľnú právnickú osobu, ktorej nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva nepodliehajú DPH podľa článku 3 ods. 1, alebo pre akúkoľvek inú nezdaniteľnú osobu;
 - dodaným tovarom nie sú nové dopravné prostriedky ani tovar dodaný po montáži alebo inštalácii, so skúšobnou prevádzkou alebo bez nej, prostredníctvom dodávateľa alebo na jeho účet.
- **Predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích území alebo tretích krajín** je dodanie tovaru odoslaného alebo prepraveného prostredníctvom dodávateľa alebo na jeho účet, a to aj vtedy, **keď dodávateľ zasahuje nepriamo do prepravy alebo odoslania tovaru**, z tretieho územia alebo tretej krajiny nadobúdateľovi v členskom štáte, ak sú splnené tieto podmienky:
 - dodanie tovaru sa vykonáva pre zdaniteľnú osobu alebo nezdaniteľnú právnickú osobu, ktorej nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva nepodliehajú DPH podľa článku 3 ods. 1, alebo pre akúkoľvek inú nezdaniteľnú osobu;
 - dodaným tovarom nie sú nové dopravné prostriedky ani tovar dodaný po montáži alebo inštalácii, so skúšobnou prevádzkou alebo bez nej, prostredníctvom dodávateľa alebo na jeho účet.“

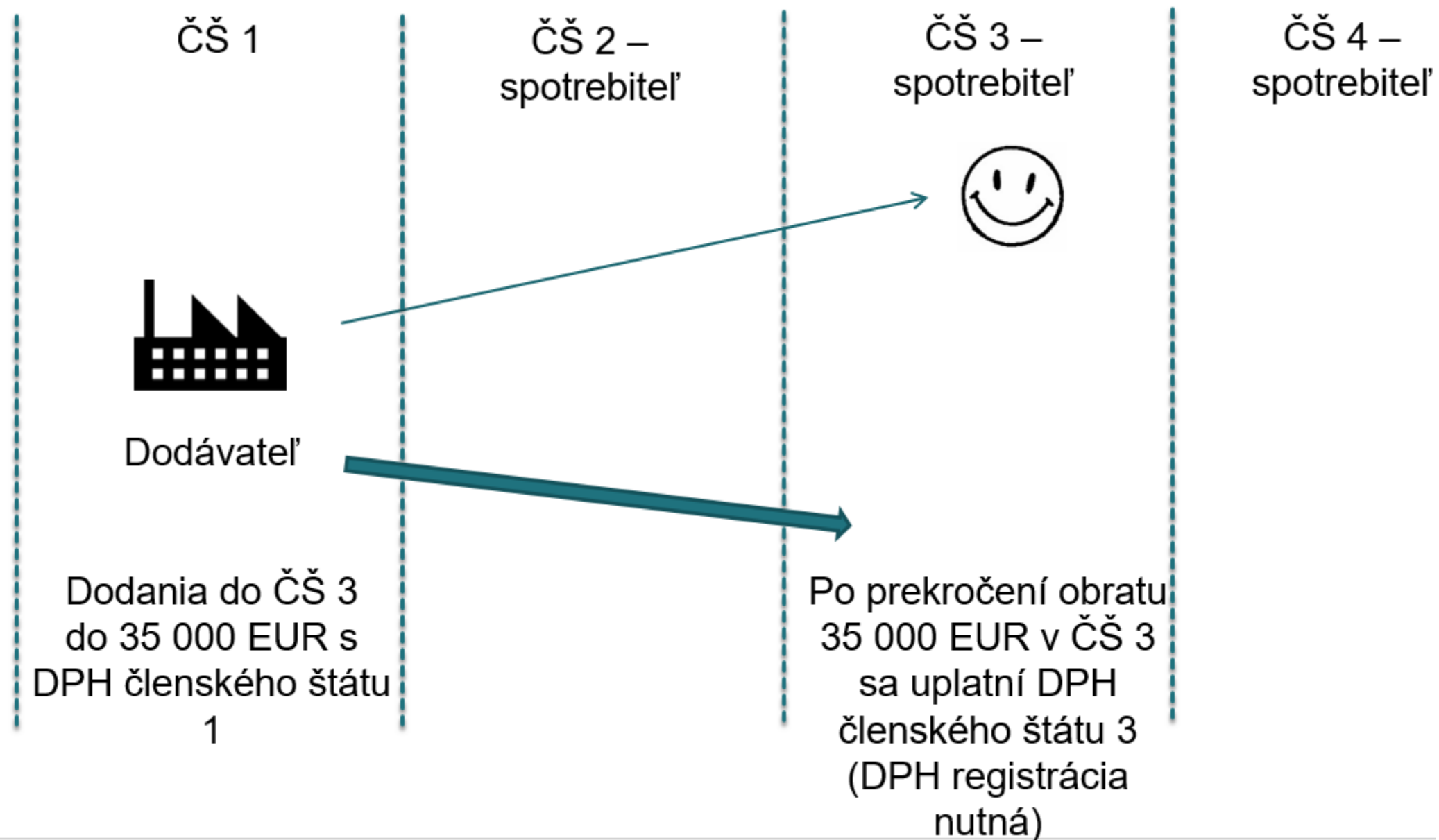
PREDAJ TOVARU NA DIAĽKU „NEPRIAMO ZASAHUJE DO PREPRAVY ALEBO ODOSLANIA“

- Tovar sa považuje za odoslaný alebo prepravený prostredníctvom dodávateľa alebo na jeho účet predovšetkým v nasledujúcich prípadoch, a to aj vtedy, keď dodávateľ zasahuje do odoslania alebo prepravy tovaru nepriamo, ak
 - dodávateľ zadal odoslanie alebo prepravu tovaru ako subdodávku tretej strane, ktorá tovar doručuje nadobúdateľovi;
 - odoslanie alebo prepravu tovaru zabezpečuje tretia strana, avšak úplnú alebo čiastočnú zodpovednosť za doručenie tovaru nadobúdateľovi nesie dodávateľ;
 - dodávateľ fakturuje nadobúdateľovi prepravné poplatky a vyberá ich od neho, a ďalej ich postúpi tretej strane, ktorá zabezpečí odoslanie alebo prepravu tovaru;
 - dodávateľ akýmkoľvek prostriedkami propaguje u nadobúdateľa doručovateľské služby tretej strany, zabezpečí kontakt medzi nadobúdateľom a treťou stranou alebo iným spôsobom poskytuje tretej strane informácie potrebné na doručenie tovaru nadobúdateľovi.
- Tovar sa však nepovažuje za odoslaný alebo prepravený prostredníctvom dodávateľa alebo na jeho účet, ak
 - si nadobúdateľ prepravuje tovar sám alebo
 - nadobúdateľ zabezpečuje doručenie tovaru treťou osobou a dodávateľ ani priamo ani nepriamo nezasahuje do toho, aby zabezpečil odoslanie alebo prepravu tohto tovaru alebo aby pomohol s organizovaním odoslania alebo prepravy tohto tovaru.

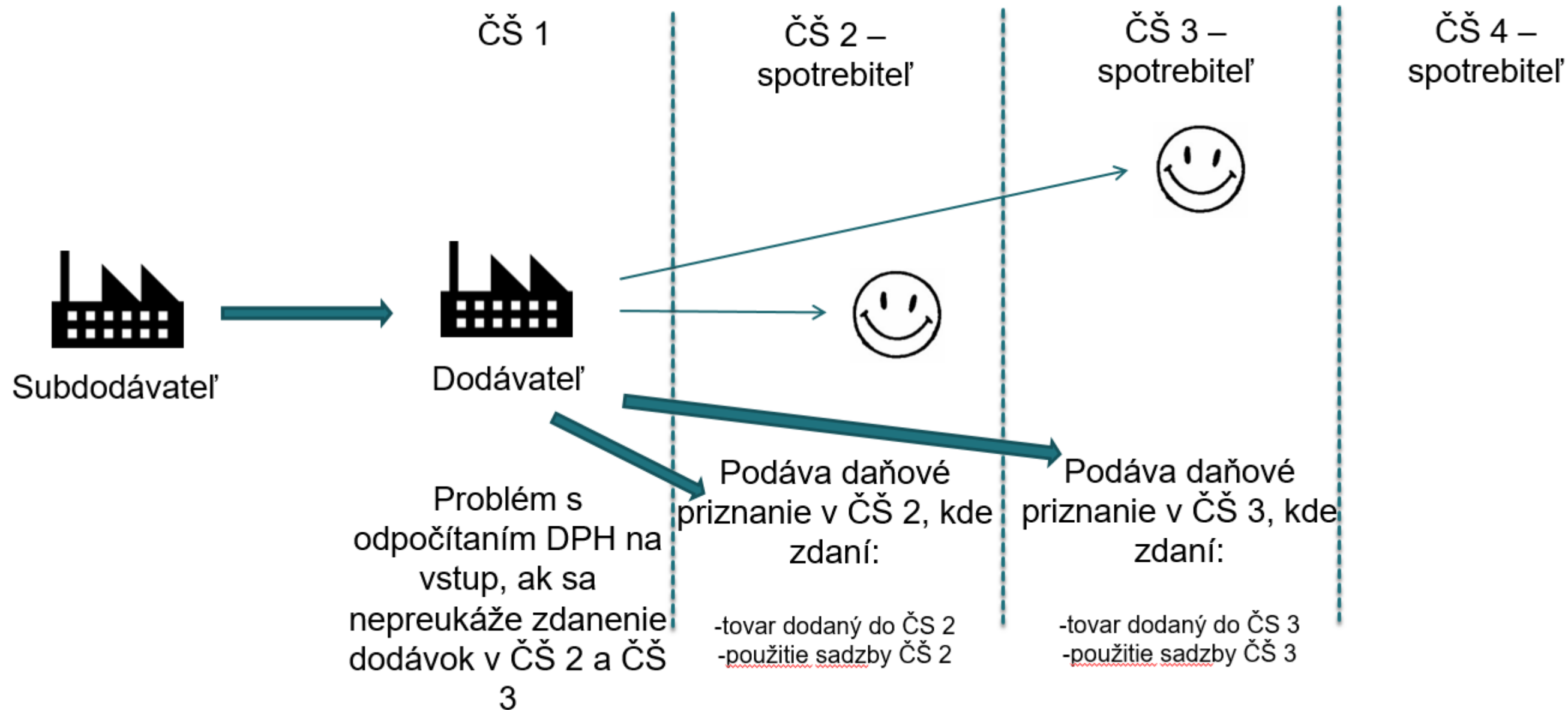
TOVAR ZÁSIELKOVÝ PREDAJ DO 30.06.2021



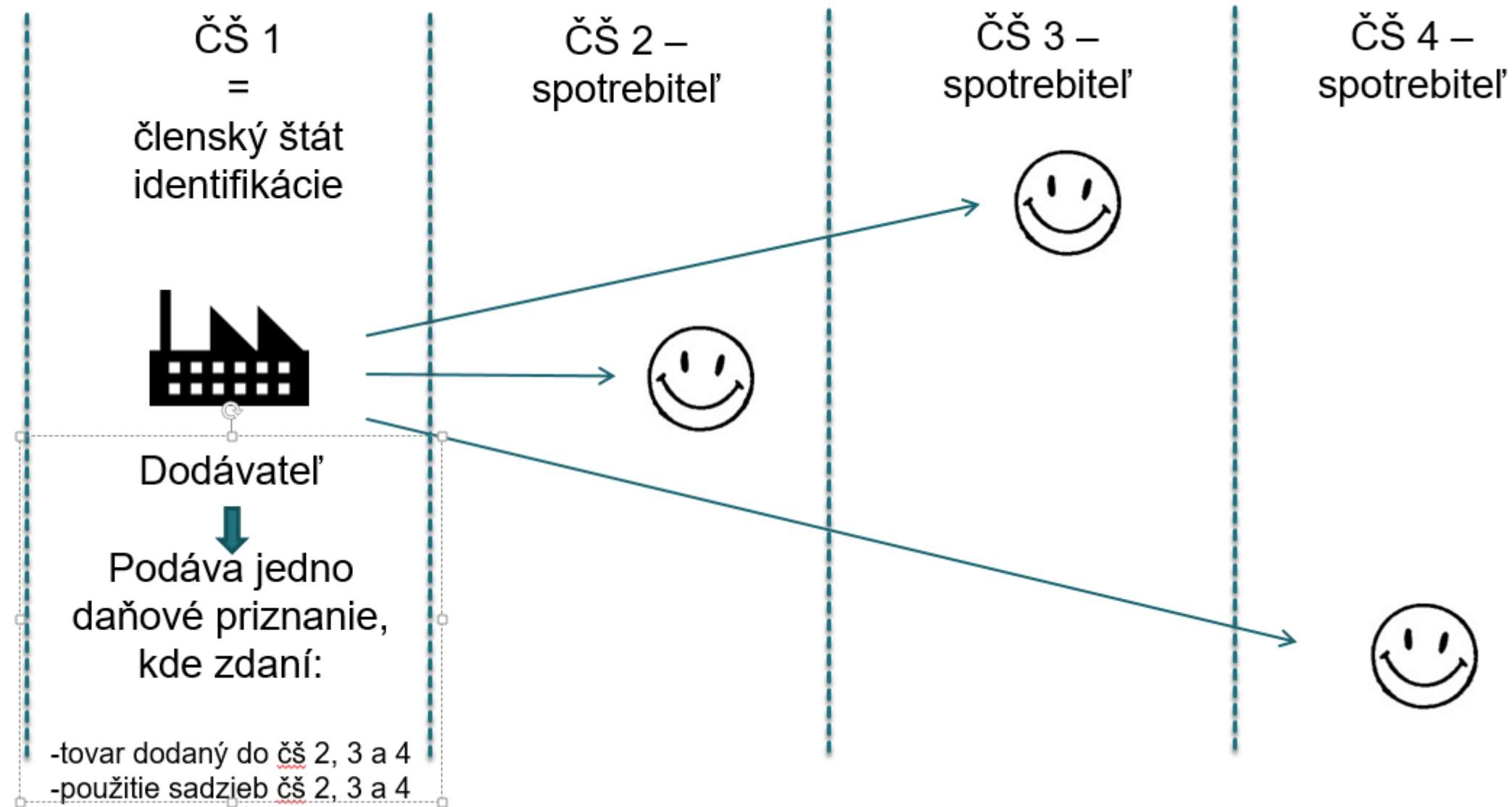
TOVAR ZÁSIELKOVÝ PREDAJ DO 30.06.2021



TOVAR ZÁSIELKOVÝ PREDAJ DO 30.06.2021



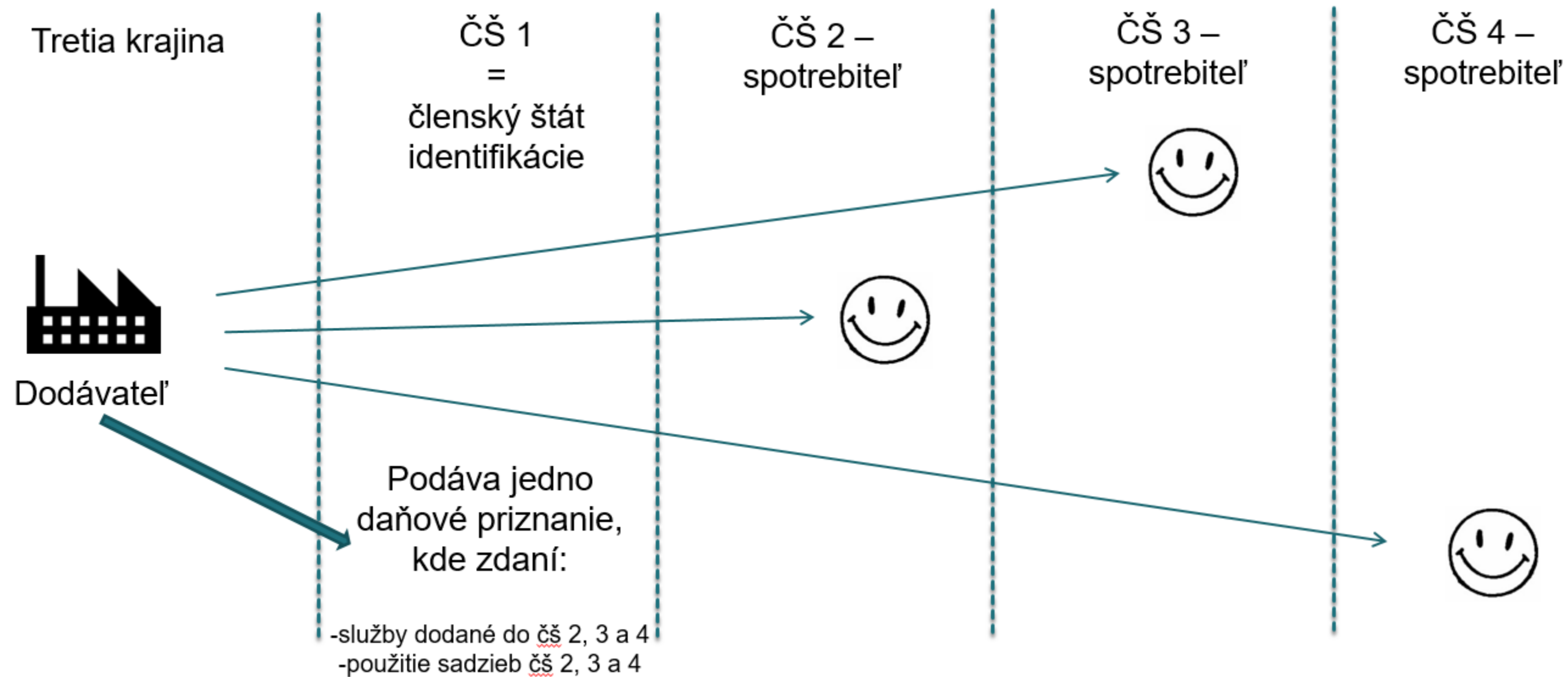
PREDAJ TOVARU NA DIAĽKU V RÁMCI SPOLOČENSTVA EÚ SCHÉMA OSS § 14 ODS. 1A ZDPH



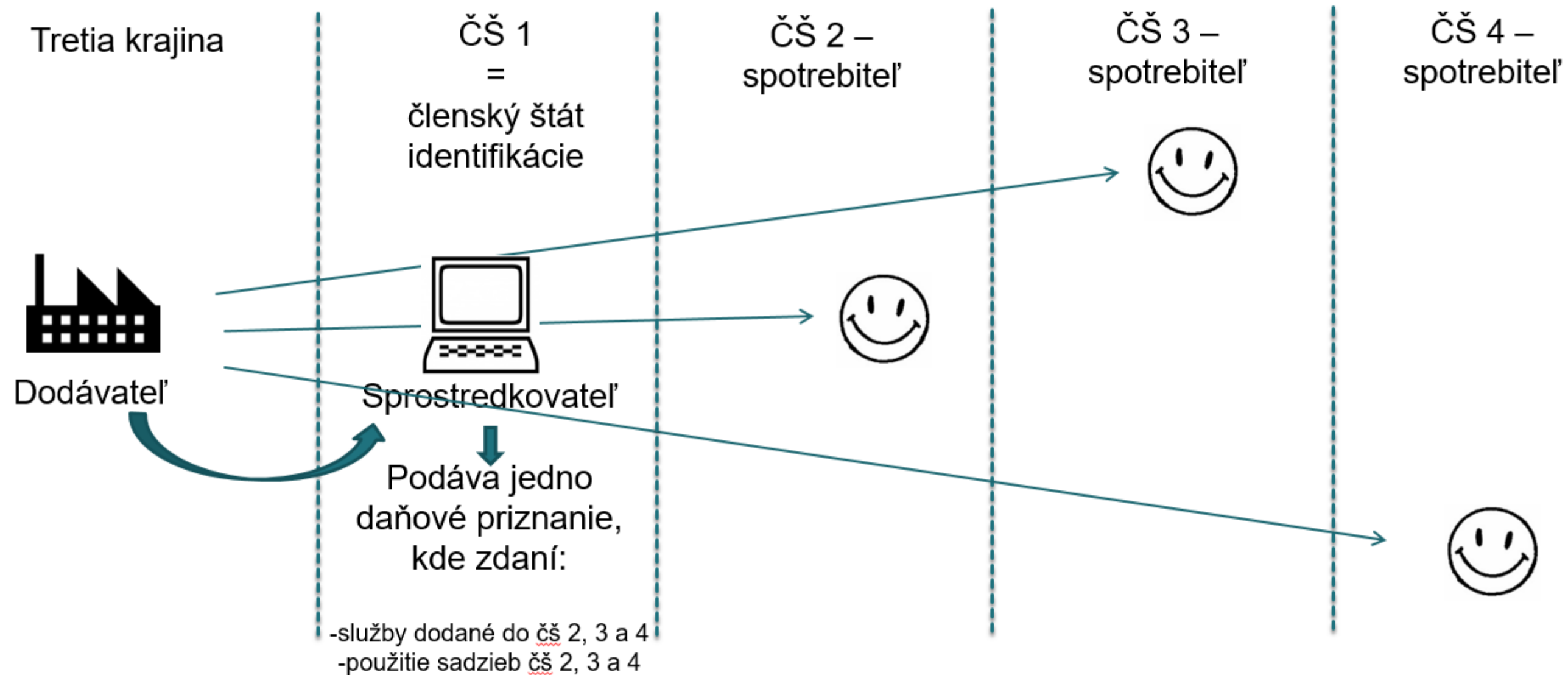
PREDAJ TOVARU NA DIAĽKU V RÁMCI SPOLOČENSTVA EÚ SCHÉMA OSS

Zdaňovacie obdobie je kalendárny štvrtrok, daňové priznanie sa podáva do konca mesiaca nasledujúceho po skončení zdaňovacieho obdobia

PREDAJ TOVARU NA DIAĽKU Z TRETÍCH KRAJÍN SCHÉMA IOSS (IMPORT OSS) §14 ODS. 1 B ZDPH



PREDAJ TOVARU NA DIAĽKU Z TRETÍCH KRAJÍN SCHÉMA iOSS (import OSS)



PREDAJ TOVARU NA DIAĽKU Z TRETÍCH KRAJÍN

SCHÉMA iOSS (import OSS)



PREDAJ TOVARU NA DIAĽKU Z TRETÍCH KRAJÍN

SCHÉMA iOSS (import OSS)

- Všetky zásielky doručené do EÚ z tretích krajín budú predmetom dane (**zrušenie oslobodenia od DPH pri zásielkach do 22 EUR**).
- **Hodnota zásielky nad 150 EUR** = štandardné colné vyhlásenie.
- **Hodnota zásielky do 150 EUR**
 - 1) Štandardné colné vyhlásenie a štandardné zdanenie
 - 2) Použitie iOSS;
 - iOSS IČ DPH,
 - Možnosť zvoliť si Sprostredkovateľa,
 - 3) Využitie osobitnej úpravy pre priznávanie a platbu DPH pri dovoze pri zásielkach do 150 EUR, ak sa neuplatní iOSS schéma

PREDAJ TOVARU NA DIAĽKU Z TRETÍCH KRAJÍN

SCHÉMA iOSS (import OSS)

- Pod **okamihom, keď sa platba prijala**, sa rozumie **okamih**, keď nadobúdateľ doručí zdaniteľnej osobe využívajúcej úpravu pre dovoz alebo na jej účet
 - potvrdenie o platbe,
 - správu o povolení platby alebo
 - záväzok k platbe,a to bez ohľadu na to, kedy sa uskutoční skutočná platba, podľa toho, čo nastane skôr. (§19 ods. 11 ZDPH)
- Zdaňovacie obdobie je kalendárny mesiac, daňové priznanie sa podáva do konca mesiaca nasledujúceho po skončení zdaňovacieho obdobia

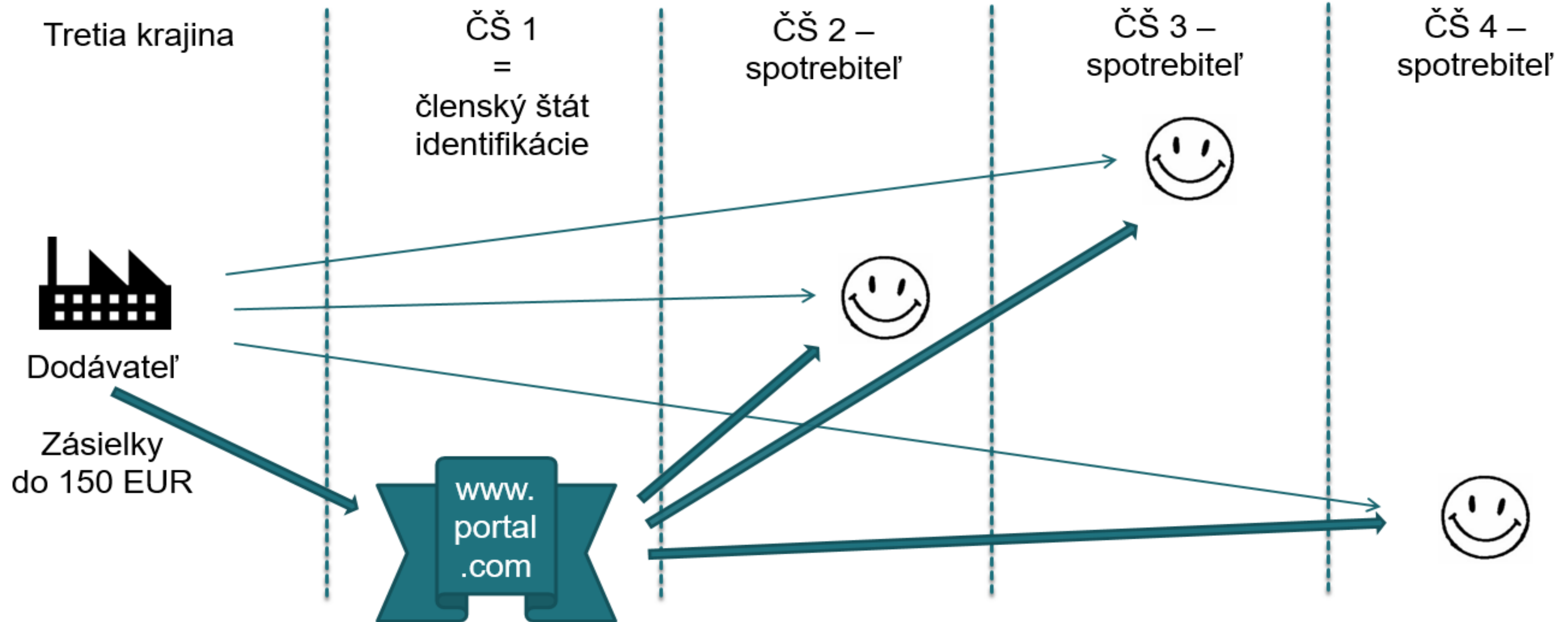
Osobitná úprava pre priznávanie a platbu DPH pri dovoze pri zásielkach do 150 EUR, ak sa neuplatní iOSS schéma

OSOBITNÁ ÚPRAVA PRE PRIZNÁVANIE A PLATBU DPH PRI DOVOZE PRI ZÁSIELKACH DO 150 EUR, AK SA NEUPLATNÍ IOSS SCHÉMA

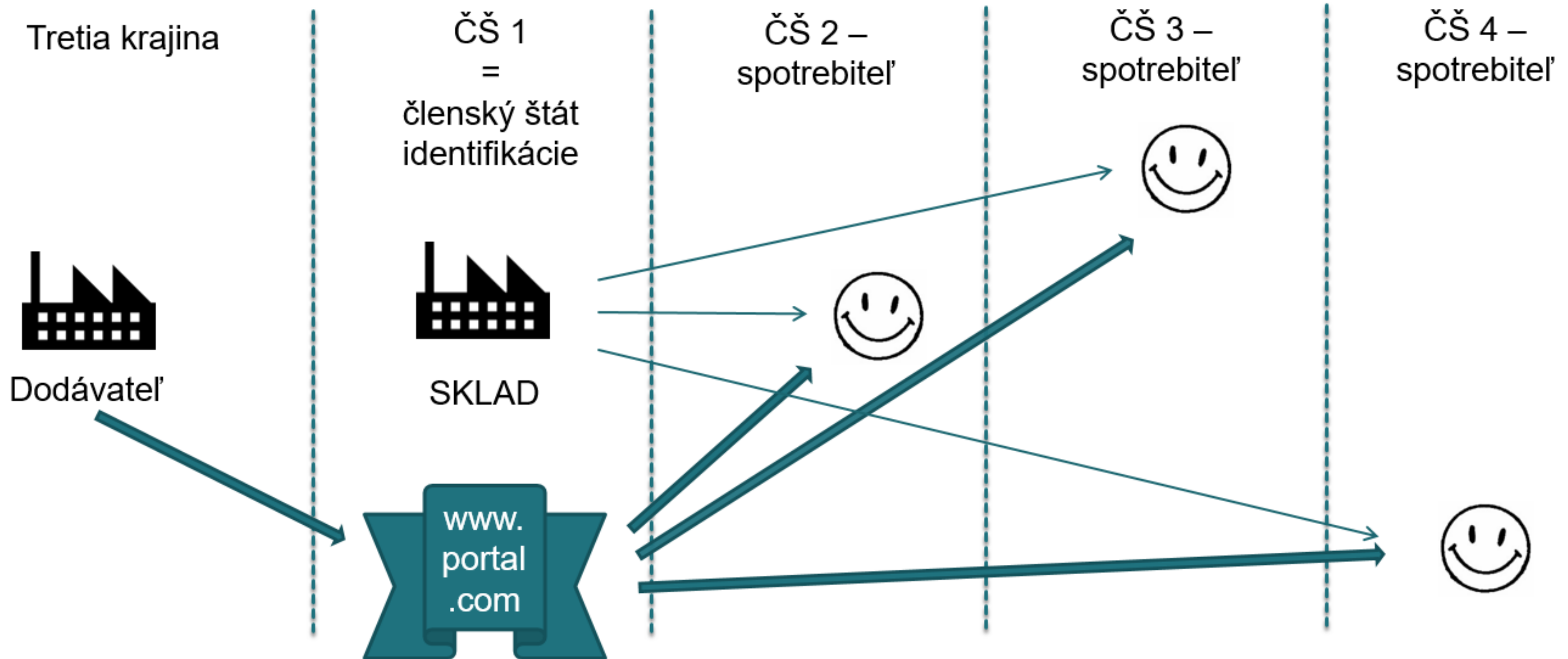
- Nepoužije sa schéma iOSS.
- Vztahuje sa na poštových a doručovateľských operátorov = osoba deklarujúca tovar.
- Zjednodušenie:
 - Osoba povinná platiť daň je zákazník,
 - Daň od zákazníka vyberie osoba deklarujúca tovar,
 - Uplatňuje sa len s členským štátom dovozu, nie v iných členských štátoch (členský štát dovozu = členský štát spotreby,
 - Globálny výpočet a odvod dane na mesačnej báze.

Domnělý příjemca – elektronické rozhraní

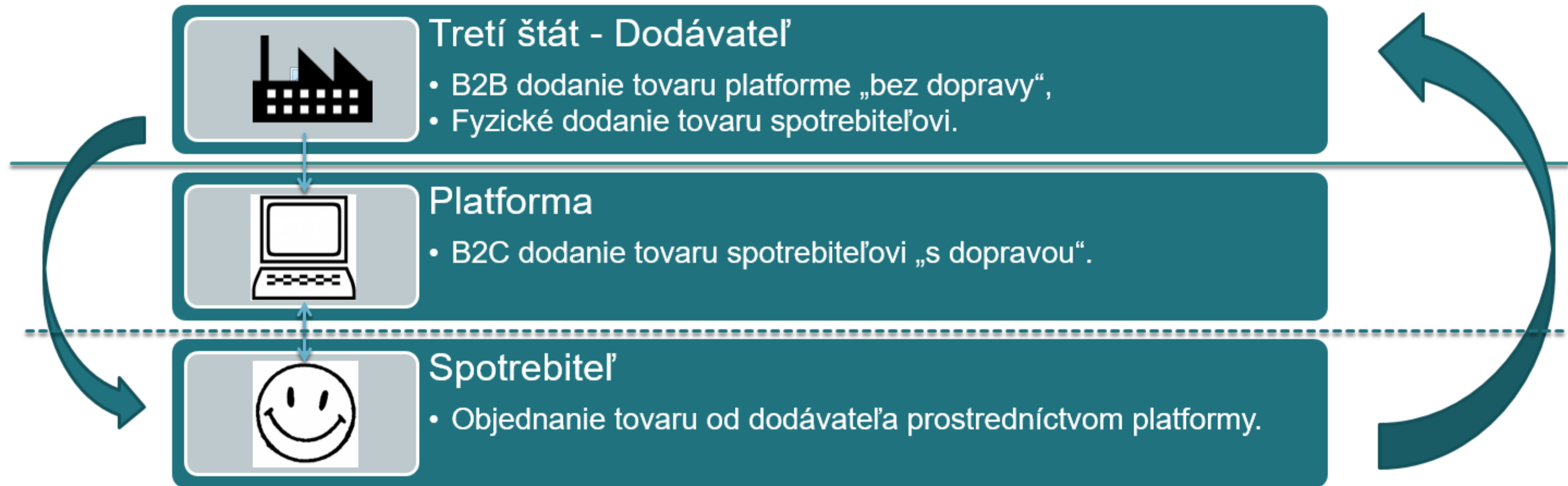
DOMNELÝ PRÍJEMCA – ELEKTRONICKÉ ROZHHRANIE ČL. 14 ODS. 1 SMERNICE 2006/112/ES



DOMNELÝ PRÍJEMCA – ELEKTRONICKÉ ROZHHRANIE ČL. 14 ODS. 2 SMERNICE 2006/112/ES



DOMNELÝ PRÍJEMCA



DOMNELÝ PRÍJEMCA- ELEKTRONICKÉ ROZHRAŇIE

§ 8 ods. 7 ZDPH

- **Digitálna platforma** (Electronic interfaces - EI), ako osoba povinná **platiť daň**.
- **Doplnený článok 14a** Smernice.
 - Čl. 14a (1) = ak zdaniteľná osoba **uľahčuje** predaj tovaru na diaľku dovážaného z **tretích území alebo tretích krajín** v zásielkach so skutočnou hodnotou nepresahujúcou **150 EUR** prostredníctvom použitia **elektronických rozhraní**, ako sú trhoviská, platformy, portály alebo podobné prostriedky, predpokladá sa, že tento tovar prijala a dodala táto zdaniteľná osoba samotná.
 - Čl. 14a (2) = Ak zdaniteľná osoba **uľahčuje** prostredníctvom použitia **elektronických rozhraní**, dodanie tovaru **v rámci Spoločenstva** prostredníctvom zdaniteľnej osoby neusadenej v rámci Spoločenstva nezdaniteľnej osobe, predpokladá sa, že tento tovar prijala a dodala samotná zdaniteľná osoba, ktorá dodanie uľahčuje.
- **Cieľ**: Zjednodušiť vyberanie dane – namiesto vyberania dane od všetkých dodávateľov sa bude daň vyberať len od subjektov, ktorí umožňujú dodávateľom predaj, prostredníctvom platformy.
- EI povinná viesť záznamy v elektronickej forme o dodávkach. Povinnosť uchovávať záznamy po dobu 10 rokov.

DOMNELÝ PRÍJEMCA

ČL. 14A SMERNICE 2006/112/ES - „UĽAHČUJE“

- Na účely uplatňovania článku 14a smernice 2006/112/ES znamená pojem „uľahčuje“ použitie elektronického rozhrania na to, aby nadobúdateľ a dodávateľ ponúkajúci tovar na predaj prostredníctvom elektronického rozhrania **mohli nadviazať kontakt, ktorého výsledkom je dodanie tovaru prostredníctvom tohto elektronického rozhrania.**
- Zdaniteľná osoba „**neuľahčuje**“ **dodanie tovaru**, ak sú splnené **všetky tieto podmienky**:
 - daná zdaniteľná osoba priamo ani nepriamo nestanovuje žiadne z pravidiel a podmienok, za ktorých sa uskutočňuje dodanie tovaru;
 - daná zdaniteľná osoba nie je priamo ani nepriamo zapojená do schvaľovania účtovania platby odberateľovi;
 - daná zdaniteľná osoba nie je priamo ani nepriamo zapojená do objednávanía alebo dodania tovaru.
- Pokiaľ nemá zdaniteľná osoba, ktorá prijala a dodala tovar podľa článku 14a smernice 2006/112/ES, informácie, ktoré svedčia o opak, považuje:
 - osobu predávajúcu tovar prostredníctvom elektronického rozhrania za zdaniteľnú osobu;
 - osobu kupujúcu uvedený tovar za nezdaniteľnú osobu.

DOMNELÝ PRÍJEMCA

ČL. 14A SMERNICE 2006/112/ES - „UĽAHČUJE“

- Článok 14a smernice 2006/112/ES sa **nevzťahuje na zdaniteľnú osobu** (elektronické rozhranie), ktorá zabezpečuje len niektorú z týchto činností:
 - spracovanie platieb v súvislosti s dodaním tovaru;
 - inzerovanie alebo reklamu tovaru;
 - presmerovanie alebo presun nadobúdateľov na iné elektronické rozhrania, na ktorých sa tovar ponúka na predaj, a to bez akéhokoľvek ďalšieho zásahu do jeho dodania.
- Na účely uplatňovania článku 14a smernice 2006/112/ES **nie je zdaniteľná osoba**, ktorá je považovaná za osobu, ktorá tovar sama prijala a dodala, povinná zaplatiť DPH presahujúcu DPH, ktorú táto zdaniteľná osoba z týchto dodaní priznala a zaplatila, ak sú splnené **všetky tieto podmienky**:
 - zdaniteľná osoba je závislá od informácií, ktoré jej poskytnú dodávateľia predávajúci tovar prostredníctvom elektronického rozhrania alebo inej tretej strany, aby mohla z týchto dodaní správne priznať a zaplatiť DPH;
 - informácie uvedené vyššie sú chybné;
 - zdaniteľná osoba môže preukázať, že skutočne nevedela a ani nemohla vedieť, že tieto informácie sú nesprávne.

DOMNELÝ PRÍJEMCA

VZNIK DAŇOVEJ POVINNOSTI § 19 ODS. 11 ZDPH

- Zdaniteľná udalosť dodania tovaru zdaniteľnou osobou, u ktorej sa predpokladá, že tovar prijala a dodala v súlade s článkom 14a, a dodania uvedenej zdaniteľnej osobe nastanú a **daňová povinnosť vznikne v okamihu, keď sa platba prijala** (čl. 66a smernice 2006/112/ES).
- Na účely uplatňovania článku 66a smernice 2006/112/ES je **okamih, keď sa platba prijala**, okamih, keď sa dodávateľovi predávajúcemu tovar prostredníctvom elektronického rozhrania alebo na účet tohto dodávateľa doručí od nadobúdateľa
 - potvrdenie o platbe,
 - správa o povolení platby alebo
 - záväzok k platbe,a to bez ohľadu na to, kedy sa uskutoční skutočná platba, a podľa toho, čo nastane skôr.

DOMNELÝ PRÍJEMCA

- Domnelý príjemca môže v prípade aplikácie čl. 14a ods. 1 smernice 2006/112/ES použiť schému import OSS
- Domnelý príjemca môže v prípade aplikácie čl. 14a ods. 2 smernice 2006/112/ES použiť EÚ schému OSS
- Pre dodania tovaru v rámci členského štátu uskutočnené elektronickými rozhraniami uľahčujúcimi tieto dodania, ak sa preprava tovaru začína a končí v tom istom členskom štáte, sa umožňuje použiť EÚ schéma OSS
- Ak sa predpokladá, že zdaniteľná osoba prijala a dodala tovar v súlade s článkom 14a ods. 2, členské štáty oslobodia od dane dodanie tohto tovaru uvedenej zdaniteľnej osobe.

WE ARE **VGD**

Let's talk **Novela zákona o dani z
motorových vozidiel č.
339/2020 Z. z.**

HLAVNÉ ZMENY – DAŇ Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL

- > Dňa 1.12.2020 nadobudla účinnosť novela zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel
- > Zmeny sú však v platnosti už pre zdaňovacie obdobie roku 2020.
- > Cieľom novely je zníženie daňového zaťaženia autodopravcov podnikajúcich v kamiónovej doprave a autobusovej doprave a posilniť ich konkurencieschopnosť s autodopravcami z iných krajín.
- > V tejto súvislosti sa odstránila podmienka „párovania“ vozidiel ťahač a náves v návesovej jazdnej súprave. Do zákona sa doplnila **nová príloha č. 1a** s ročnými sadzbami pre vozidlá ťahač a náves so zvýhodnenými ročnými sadzbami bez potreby použitia nižšej ročnej sadzby dane, než do akej by patrili podľa najvyššej technicky prípustnej celkovej hmotnosti a počtu náprav.

ROČNÉ SADZBY DANE PRE ÚŽITKOVÉ VOZIDLÁ – ŤAHAČE A NÁVESY

Príloha č. 1a

| Počet náprav | Celková hmotnosť alebo najväčšia technicky prípustná celková hmotnosť v tonách | | Ročná sadzba dane v eurách |
|-------------------|--|----|----------------------------|
| | nad | do | |
| 1 alebo 2 nápravy | | 8 | 312 |
| | 8 | 10 | 417 |
| | 10 | 12 | 518 |
| | 12 | 14 | 620 |
| | 14 | 16 | 777 |
| | 16 | 18 | 933 |
| | 18 | 20 | 1 089 |
| | 20 | 22 | 1 252 |
| | 22 | 24 | 1 452 |
| | 24 | 26 | 1 660 |
| | 26 | 28 | 1 862 |
| | 28 | 30 | 2 075 |
| | 30 | | 2 269 |

| Počet náprav | Celková hmotnosť alebo najväčšia technicky prípustná celková hmotnosť v tonách | | Ročná sadzba dane v eurách | |
|-----------------|--|----|----------------------------|-------|
| | nad | do | | |
| 3 nápravy | | 17 | 566 | |
| | 17 | 19 | 673 | |
| | 19 | 21 | 828 | |
| | 21 | 23 | 982 | |
| | 23 | 25 | 1 144 | |
| | 25 | 27 | 1 295 | |
| | 27 | 29 | 1 452 | |
| | 29 | 31 | 1 599 | |
| | 31 | 33 | 1 755 | |
| | 33 | 35 | 1 964 | |
| | 35 | 37 | 2 172 | |
| | 37 | 40 | 2 375 | |
| | 40 | | 2 582 | |
| 4 a viac náprav | | 25 | 721 | |
| | 25 | 27 | 877 | |
| | 27 | 29 | 1 033 | |
| | 29 | 31 | 1 189 | |
| | 31 | 33 | 1 337 | |
| | 33 | 35 | 1 548 | |
| | 35 | 37 | 1 755 | |
| | 37 | 40 | 1 968 | |
| | | 40 | | 2 172 |

HLAVNÉ ZMENY – DAŇ Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL - POKRAČOVANIE

- > Závajú sa nové percentuálne **zvýhodnenia ročnej sadzby** dane pre všetky úžitkové vozidlá zaradené do kategórie M2, M3 a N3 (t. j. vozidlá určené na prepravu cestujúcich s viac ako 8 sedadlami okrem sedadla pre vodiča a motorové vozidlá určené na prepravu tovaru s najmenej 4 kolesami a prípustnou celkovou hmotnosťou vyššou ako 12 ton). Nové percentuálne zvýhodnenia ročných sadzieb daní sa pohybujú v rozmedzí od 50% do 10% s ohľadom na vek vozidla. Znevýhodnenia ročných sadzieb v tejto skupine vozidiel boli zrušené.
- > Ročná sadzba dane pre vozidlá kategórie O4 (prípojné vozidlá s najväčšou prípustnou celkovou hmotnosťou presahujúcou 10 ton) sa po novom znižuje vždy o 60% bez ohľadu na vek vozidla.
- > **Dôležitou zmenou je aj mimoriadne predĺženie lehoty na podanie priznania k dani z motorových vozidiel za rok 2020 vrátane termínu na zaplatenie dane z pôvodného termínu 31.1.2021 na 31.3.2021.**
- > Zmeny v oblasti platenia preddavkov na daň počas roka 2021.
- > **Preddavky sa počas mesiacov január 2021 až marec 2021 neplatia.** Avšak treba počítať s tým, že preddavky v nasledujúcich mesiacoch počnúc aprílom 2021 budú o to vyššie, a to vo výške 1/9 namiesto 1/12 predpokladanej dane (v prípade štvrtročných platieb pôjde o 1/3 predpokladanej dane).

WE ARE **VGD**

Let's talk **Novela zákona o
účetnictví**

OVERENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY AUDÍTOROM

Zmena veľkostných podmienok pre povinnosť overenia individuálnej ÚZ štatutárnym audítorom

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Majetok | <i>2 mil. EUR</i> | <i>3 mil. EUR</i> | <i>4 mil. EUR</i> |
| Čistý obrat | <i>4 mil. EUR</i> | <i>6 mil. EUR</i> | <i>8 mil. EUR</i> |
| Počet zamestnancov | 30 | 40 | 50 |

ĎAKUJEM ZA POZORNOSŤ

Daniel Martíny

Tax Manager



@ VGD SLOVAKIA s. r. o.

office Bratislava

Moskovská 13, 811 08 Bratislava

Dir T +421267202242

M +421 905 667 437

Daniel.Martiny@vgd.eu

vgd.eu - nexia.com



WE ARE **VGD**

Let's talk **again**

VGD Bratislava • Moskovska 13 • 811 08 Bratislava

VGD SLOVAKIA s.r.o.

Moskovska 13, 811 08 Bratislava

ICO 36 254 339 – Okr. Súdu Bratislava I, vložka číslo: 74698/B

IBAN SK09 1100 0000 0029 2825 0698 – BIC TATRSKBX