



WE ARE **VGD**
Let's talk **tax**

Legislatívne zmeny v oblasti DPH a daňového poriadku od
1.1.2023 a od 1.1.2024

AGENDA

ChamCham Tax Seminar 8. februára 2023

1 Legislatívne zmeny v oblasti DPH

- > Nevymožiteľné pohľadávky
- > Registrácia po prekročení obratu pri oslobodených službách/tovaroch
- > Znížená sadzba DPH 5% a 10%
- > Poskytovatelia platobných služieb od 1.1.2024

2 Legislatívne zmeny v daňovom poriadku

- > Index daňovej spoľahlivosti
- > Účinná l'útosť
- > Pokuty od 1.1.2024
- > Úrok z omeškania od 1.1.2024

3 Legislatívne zmeny v spotrebných daniach

- > Preprava tovaru mimo pozastavenia dane na podnikateľské účely



Miroslav Marcincin

Tax Manager

@ Miroslav.Marcincin@vgd.eu
+421 910 820 324

Legislatívne zmeny v oblasti DPH od 1.1.2023 a od 1.1.2024

01

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI NEVYMOŽITEL'NÝCH POHL'ADÁVKACH

§ 25a ods. 2 ZDPH: Oprava základu dane pri nevyožiteľných pohľadávkach

- > Od 1.1.2023 pristupuje štát k tomu, že **sprísňuje povinnosti odberateľov na opravu odpočítanej DPH:**
 - > povinnosť pre odberateľa opraviť odpočítanú daň, ak mu dodávateľ zaslal opravný doklad, zostáva,
 - > pridáva sa **nová povinnosť** opraviť odpočítanú DPH pre prípad, že dodávateľ nezaslal odberateľovi opravný doklad, pričom táto povinnosť vznikne **už po 100 dňoch od splatnosti pohľadávky**.

- > **Zmiernenie prísnych podmienok** na strane dodávateľa:

- > Na účely tohto zákona sa pohľadávka z dodania tovaru alebo služby stáva **nevyožiteľnou pohľadávkou, ak**
 - > **uplynulo 150 dní od splatnosti pohľadávky za dodanie tovaru alebo služby**, v rozsahu, v akom nebola zaplatená, a táto pohľadávka
 - > 1. nie je viac ako 1 000 eur vrátane dane a platiteľ preukáže, že vykonal akýkoľvek úkon, ktorý smeruje k získaniu úhrady pohľadávky,
 - > 2. je viac ako 1 000 eur vrátane dane a platiteľ preukáže, že sa domáha zaplatenia pohľadávky žalobou na súde okrem rozhodcovského súdu, alebo
 - > 3. je viac ako 1 000 eur vrátane dane a platiteľ preukáže, že je vymáhaná v exekučnom konaní podľa osobitného predpisu,

 - > ~~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, (Úprava v písm. f) sa stala nadbytočnou)~~

- > V zmysle § 85km ods. 2 až 7 ZDPH na strane dodávateľa **sa nové znenie § 25a ods. 2 písm. a) uplatní v prípade, ak 150 dní od splatnosti uplynulo po 31. decembri 2022**. Inak sa uplatní staré znenie tohto ustanovenia.

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI NEVYMOŽITEL'NÝCH POHL'ADÁVKACH

§ 25a ods. 6, 15 a 16 ZDPH: Oprava základu dane pri nevyožiteľných pohľadávkach

- > Ak po znížení základu dane platiteľ **prijme v súvislosti s nevyožiteľnou pohľadávkou akúkoľvek platbu**, je platiteľ povinný vykonať **opravu zníženého základu dane**
- > Platiteľ je povinný vykonať opravu zníženého základu dane tiež v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k niektorej zo skutočností uvedených v písmenách a) až c), ak po znížení základu dane z dôvodu, že sa pohľadávka stala nevyožiteľnou podľa odseku 2 písm. a) druhého bodu,
 - > platiteľ **vezme žalobu celkom alebo sčasti späť**,
 - > **dôjde k zastaveniu konania** podľa osobitného predpisu z dôvodov na strane platiteľa (dodávateľa) alebo
 - > **súd celkom alebo sčasti nepriznal platiteľovi uplatňovaný nárok.**
- > Opravu zníženého základu dane podľa odseku 15 platiteľ vykoná vo výške zodpovedajúcej sume, v akej sa na základe skutočností uvedených v odseku 15 písm. a) až c) nemôže domáhať zaplatenia pohľadávky v príslušnom konaní.

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI NEVYMOŽITELNÝCH POHLÁDÁVKACH

§ 25a ods. 15 a 16 ZDPH: Oprava základu dane pri nevyožiteľných pohľadávkach

Príklad – pohľadávka 600 EUR (strana dodávateľa):

- > **5.2.2023:** Dodanie tovaru, vznik pohľadávky v sume 600 EUR a vystavenie faktúry na sumu 500 EUR + DPH 100 EUR so splatnosťou do 20.2.2023
- > **25.3.2023:** Podanie daňového priznania k DPH za február 2023, platba štátu DPH 100 EUR
- > **1.3.2023:** **Zaslanie upomienky, resp. výzvy na úhradu pohľadávky na odberateľa (odloženie dôkazu o tomto úkone)**
- > **20.7.2023:** **Uplynutie 150 dní od splatnosti pohľadávky** = pohľadávka 600 EUR sa stáva nevyožiteľnou, vystavenie opravného dokladu v sume -500 EUR + DPH -100 EUR a odoslanie na odberateľa
- > **25.8.2023:** Podanie daňového priznania k DPH za júl 2023 a uplatnenie opravy základu dane: r. 26 v sume -500 EUR, r. 27 DP v sume -100 EUR, sekcia C.1 KV (prijatie od štátu DPH 100 EUR)

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI NEVYMOŽITELNÝCH POHLÁDÁVKACH

§ 25a ods. 15 a 16 ZDPH: Oprava základu dane pri nevyožiteľných pohľadávkach

Príklad – pohľadávka 1.200 EUR (strana dodávateľa):

- > **5.2.2023:** Dodanie tovaru, vznik pohľadávky v sume 1.200 EUR a vystavenie faktúry na sumu 1.000 EUR + DPH 200 EUR so splatnosťou do 20.2.2023
- > **25.3.2023:** Podanie daňového priznania k DPH za február 2023, platba štátu DPH 200 EUR
- > **1.3.2023:** Zaslanie upomienky, resp. výzvy na úhradu pohľadávky na odberateľa (odloženie dôkazu o tomto úkone)
- > **1.6.2023:** **Podanie žaloby na súd o priznanie pohľadávky 1.200 EUR**
- > **20.7.2023:** **Uplynutie 150 dní od splatnosti pohľadávky** = pohľadávka 1.200 EUR sa stáva nevyožiteľnou, vystavenie opravného dokladu v sume -1.000 EUR + DPH -200 EUR a odoslanie na odberateľa
- > **25.8.2023:** Podanie daňového priznania k DPH za júl 2023 a uplatnenie opravy základu dane: r. 26 v sume -1.000 EUR, r. 27 DP v sume -200 EUR, sekcia C.1 KV (prijatie od štátu DPH 200 EUR)

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI NEVYMOŽITELNÝCH POHLÁDÁVKACH

§ 25a ods. 15 a 16 ZDPH: Oprava základu dane pri nevyožiteľných pohľadávkach

Príklad – pohľadávka 1.200 EUR (strana dodávateľa) - pokračovanie:

- > **5.12.2023:** Odberateľ **uhradil pohľadávku** vo výške 60%, t.j. v sume 720 EUR, vystavenie opravného dokladu v sume 600 EUR + DPH 120 EUR a odoslanie na odberateľa
- > **25.1.2024:** Podanie daňového priznania k DPH za december 2023 a uplatnenie opravy zníženého základu dane: r. 26 v sume +600 EUR, r. 27 DP v sume +120 EUR, sekcia C.1 KV (platba štátu DPH 120 EUR)
- > **5.2.2024:** **Spätvzatie žaloby**
- > **25.3.2024:** Podanie daňového priznania k DPH za február 2024 a uplatnenie opravy zníženého základu dane: r. 26 v sume +400 EUR, r. 27 DP v sume +80 EUR, sekcia C.1 KV (platba štátu DPH 80 EUR)

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI NEVYMOŽITEĽNÝCH POHLÁDÁVKACH

§ 53b ZDPH: Oprava odpočítanej dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby

> **Platiteľ je povinný opraviť odpočítanú daň, ak**

- > úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby, z ktorého je osobou povinnou platiť daň dodávateľ podľa § 69 ods. 1, v rozsahu, v akom za dodanie tohto tovaru alebo služby nezaplatil, a to v tom zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 100 dní odo dňa splatnosti záväzku, alebo
- > nebol povinný opraviť odpočítanú daň podľa písmena a) a po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom uplatnil odpočítanie dane, nastane skutočnosť podľa § 25a ods. 2 písm. b), c) alebo písm. f) a platiteľ dostal opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. a), a to v tom zdaňovacom období, v ktorom dostal tento doklad a to v rozsahu, v akom za dodanie tovaru alebo služby nezaplatil.

> **Na strane odberateľa** sa povinnosť opraviť odpočítanú daň z titulu uplynutia 100 dní od splatnosti **záväzku bude týkať tých záväzkov, kde 100 dní od splatnosti uplynie najskôr 1.1.2023.**

> Podľa § 53b ods. 2 ZDPH ak platiteľ uplatňuje **právo na odpočítanie dane z tovaru alebo služby, za ktoré úplne alebo čiastočne nezaplatil, až po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom uplynulo 100 dní odo dňa splatnosti záväzku,** je povinný súčasne vykonať opravu odpočítanej dane v rozsahu, v akom za dodanie tohto tovaru alebo služby nezaplatil.

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI NEVYMOŽITEL'NÝCH POHL'ADÁVKACH

§ 53b ZDPH: Oprava odpočítanej dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby

Príklad (strana odberateľa, bez ohľadu na výšku záväzku):

- > **5.2.2023:** Dodanie tovaru, vznik záväzku v sume 1.200 EUR a prijatie faktúry na sumu 1.000 EUR + DPH 200 EUR so splatnosťou do 20.2.2023
- > **25.3.2023:** Podanie daňového priznania k DPH za február 2023, odpočítanie DPH 200 EUR (prijatie od štátu DPH 200 EUR)
- > **31.5.2023:** **Uplynutie 100 dní od splatnosti záväzku**
- > **25.6.2023:** Podanie daňového priznania k DPH za máj 2023 a vykonanie opravy odpočítanej DPH: r. 29 v sume +200 EUR, sekcia C.2 KV (platba štátu DPH 200 EUR)
- > **5.12.2023:** **Odberateľ uhradil záväzok vo výške 60%**, t.j. v sume 720 EUR, prijatie opravného dokladu v sume 600 EUR + DPH 120 EUR od dodávateľa
- > **25.1.2024:** Podanie daňového priznania k DPH za december 2023 a uplatnenie opravy opravenej odpočítanej dane: r. 29 v sume -120 EUR, sekcia C.2 KV (prijatie od štátu DPH 120 EUR)

OPRAVA ZÁKLADU DANE PRI NEVYMOŽITEL'NÝCH POHL'ADÁVKACH

§ 55 ZDPH: Oprava odpočítanej dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby

Príklad (strana odberateľa, bez ohľadu na výšku záväzku):

- > Na začiatku situácie odberateľ nie je platiteľ a preto si nemôže odpočítať DPH na vstupe
- > **5.2.2023:** Dodanie tovaru, vznik záväzku v sume 1.200 EUR a prijatie faktúry na sumu 1.000 EUR + DPH 200 EUR so splatnosťou do 20.2.2023
- > **31.5.2023: Uplynutie 100 dní od splatnosti záväzku**
- > **1.6.2023: Odberateľ získava status platiteľa** podľa § 4 po vykonanej registrácii k DPH
- > **25.7.2023:** Podanie daňového priznania k DPH za jún 2023 – odberateľ si bude môcť odpočítať DPH na vstupe z dodania tovaru uskutočneného pred DPH registráciou, avšak z dôvodu že faktúru dodávateľovi neuhradila a od splatnosti faktúry uplynulo viac ako 100 dní, odberateľ uplatní zároveň aj opravu odpočítanej DPH (v DPH priznaní, r. 19, vykáže odpočítanie DPH, ale zároveň uplatní na r. 29 opravu odpočítanej DPH => 0 EUR).

REGISTRÁCIA PO PREKROČENÍ OBRATU PRI OSLOBODENÝCH SLUŽBÁCH/TOVAROCH

§ 4 ods. 1 ZDPH: Registračná povinnosť – prekročenie obratu

- > Zdaniteľná osoba, ktorá má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku, a ak nemá takéto miesto, ale má bydlisko v tuzemsku alebo sa v tuzemsku obvykle zdržiava, a ktorá dosiahla za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat 49 790 eur, je povinná podať daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň; **to neplatí, ak zdaniteľná osoba dosiahla obrat výlučne z dodaní tovarov a služieb, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 37 až 39.**
- > Zdaniteľné osoby, ktoré uskutočňujú výhradne činnosti oslobodené od dane podľa § 37 až 39 ZDPH, **sa budú môcť rozhodnúť, či sa po prekročení obratu registrujú pre DPH, ak dosiahnu obrat výlučne s oslobodených plnení, ktorými sú:**
 - > **Poistovacie služby (§ 37)**
 - > **Dodanie a nájom nehnuteľnosti (§ 38)**
 - > **Finančné služby (§ 39)**
- > Ak však takéto osoby dosiahnu obrat aj z iných činností, ako sú činnosti oslobodené od DPH podľa § 37 až 39 ZDPH, **budú naďalej povinné, bez ohľadu na výšku dosiahnutého obratu z týchto iných činností, podať žiadosť o registráciu pre daň.**

ZNÍŽENÁ SADZBA DPH 10 % - VLEKY, BAZÉNY, GASTRO SLUŽBY

§ 85km ods. 10 ZDPH: účinnosť od 1.1.2023 do 31.3.2023

§ Príloha 7a ZDPH (novela 9/2023 Z.z.): účinnosť od 1.4.2023



> **Znížená sadzba DPH 10 % zo základu dane** sa uplatňuje na prepravu osôb visutými a pozemnými lanovkami a lyžiarskymi vlekmi, na sprístupnenie krytých a nekrytých športových zariadení na účely vykonávania športu a na vstupné do umelých kúpalísk.

> **Znížená sadzba dane 10 %** sa uplatňuje **na reštauračné a stravovacie služby** tak, ako sú vymedzené v čl. 6 vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice o DPH.



> Reštauračnými a stravovacími službami sa rozumejú služby, ktoré pozostávajú z poskytovania pripraveného alebo nepripraveného jedla alebo nápojov alebo oboch, ktoré sú určené na ľudskú spotrebu, **pričom tieto služby sú sprevádzané dostatočne podpornými službami umožňujúcimi okamžitú spotrebu takýchto jedál alebo nápojov.**

ZNÍŽENÁ SADZBA DPH 10 % - VLEKY, BAZÉNY, GASTRO SLUŽBY

§ 85km ods. 10 ZDPH: účinnosť od 1.1.2023 do 31.3.2023

§ Príloha 7a ZDPH (novela 9/2023 Z.z.): účinnosť od 1.4.2023



> **C-231/94, bod 13 =>** Súdny dvor preto rozhodol, že dodávka hotových jedál a nápojov určených na priamu konzumáciu je výsledkom celého radu služieb počnúc varením jedla až po jeho fyzické prinesenie odberateľovi, pričom zákazník má k dispozícii zároveň širokú škálu zariadení, nábytku a riadu.

10 %

Podávanie jedla alebo nápojov alebo oboch, ak sú sprevádzané dostatočne podpornými službami, ktoré umožňujú ich priamu konzumáciu, ako napríklad poskytnutie obsluhy, priestoru na konzumáciu, umývateľného riadu a príborov, poskytnutie toaliet, prípadne iného priestoru pre zákazníkov (šatne a i.)

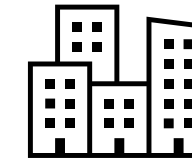
= > poskytnutie služby.

20 %

Dodávanie samostatného jedla alebo nápoja alebo oboje napríklad formou donášky alebo „formou predaja so sebou“ bez poskytnutia ďalších podporných služieb

=> dodanie tovaru.

ZNÍŽENÁ SADZBA DPH 5 % PRI ŠTÁTOM PODPOROVANOM NÁJOMNOM BÝVANÍ



§ 27 ods. 3 ZDPH: Znížená sadzba DPH pri štátom podporovanom nájomnom bývaní

> Znížená sadzba dane 5 % zo základu dane sa uplatňuje na:

- > dodanie stavby alebo časti stavby vrátane stavebného pozemku, na ktorom stavba alebo časť stavby stojí, ktorá spĺňa podmienky stavby štátom podporovaného nájomného bývania v rámci sociálnej politiky štátu a prijímateľom plnenia je prenajímateľ bytu štátom podporovaného nájomného bývania, ktorý má uzatvorenú zmluvu o prevádzke bytového domu štátom podporovaného nájomného bývania, v ktorej je táto stavba špecifikovaná, okrem dodania nebytových priestorov,
 - > obnovu a prestavbu stavby alebo časti stavby vrátane stavebných a montážnych prác na stavbe, ktorá spĺňa podmienky stavby štátom podporovaného nájomného bývania a prijímateľom plnenia je prenajímateľ bytu štátom podporovaného nájomného bývania, ktorý má uzatvorenú zmluvu o prevádzke bytového domu štátom podporovaného nájomného bývania, v ktorej je táto stavba špecifikovaná, okrem obnovy a prestavby stavieb vrátane stavebných a montážnych prác, ktoré sa vzťahujú na nebytové priestory.
- > Znížená sadzba DPH vo výške 5 % sa nebude uplatňovať na uvedené dodania týkajúce sa nebytových priestorov.
- > Kontext: podľa teraz platného a účinného § 38 ods. 3 a 5 ZDPH platí, že
- > nájom nehnuteľnosti je oslobodený od DPH,
 - > prenajímateľ – platiteľ sa nemôže rozhodnúť, že nájom bytu nebude oslobodený od dane,
 - > prenajímateľ nemôže odpočítavať DPH na vstupe a túto DPH premieta do ceny nájmu.

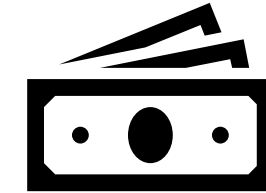
POSKYTOVATELIA PLATOBNÝCH SLUŽIEB

§ 70a ZDPH: Poskytovatelia platobných služieb – účinnosť od 1.1.2024

- a) **poskytovateľom platobných služieb** je poskytovateľ platobných služieb podľa osobitného predpisu,
- b) **tuzemským poskytovateľom platobných služieb** je poskytovateľ platobných služieb podľa písmena a), ktorého domovským členským štátom alebo hostiteľským členským štátom je tuzemsko,
- c) **platobnou službou** je platobná služba podľa osobitného predpisu,
- d) **platbou** je platobná operácia alebo poukázanie peňazí,
- e) **poskytovateľom platby** je platiteľ podľa osobitného predpisu,
- f) **príjemcom platby** je príjemca,
- g) domovským členským štátom je domovský členský štát podľa osobitného predpisu,
- h) hostiteľským členským štátom je hostiteľský členský štát podľa osobitného predpisu,
- i) **cezhraničnou platbou** je platba, ak sa poskytovateľ platby nachádza v členskom štáte určenom podľa odseku 6 a príjemca platby sa nachádza v inom členskom štáte alebo v treťom štáte určenom podľa odseku 7.

- Boj proti daňovým únikom spojených s rozmachom cezhraničného elektronického obchodu, keď sa zákazník (ako **poskytovateľ platby**) nachádza v jednom členskom štáte a dodávateľ tovarov alebo služieb (ako **príjemca platby**) sa nachádza v inom členskom štáte, prípadne v treťom štáte, pričom celý nákup sa realizuje v online priestore.
- Keďže zákazník (ako **poskytovateľ platby**) nemá žiadnu informačnú povinnosť, a ani povinnosť viesť účtovníctvo vo vzťahu k uskutočnenému nákupu, finančné správy v jednotlivých členských štátoch sú odkázané na informácie od zdaniteľných osôb, t.j. dodávateľov týchto tovarov a služieb (ako **príjemcov platby**), ktoré sú však nie vždy presné a úplné.

POSKYTOVATELIA PLATOBNÝCH SLUŽIEB



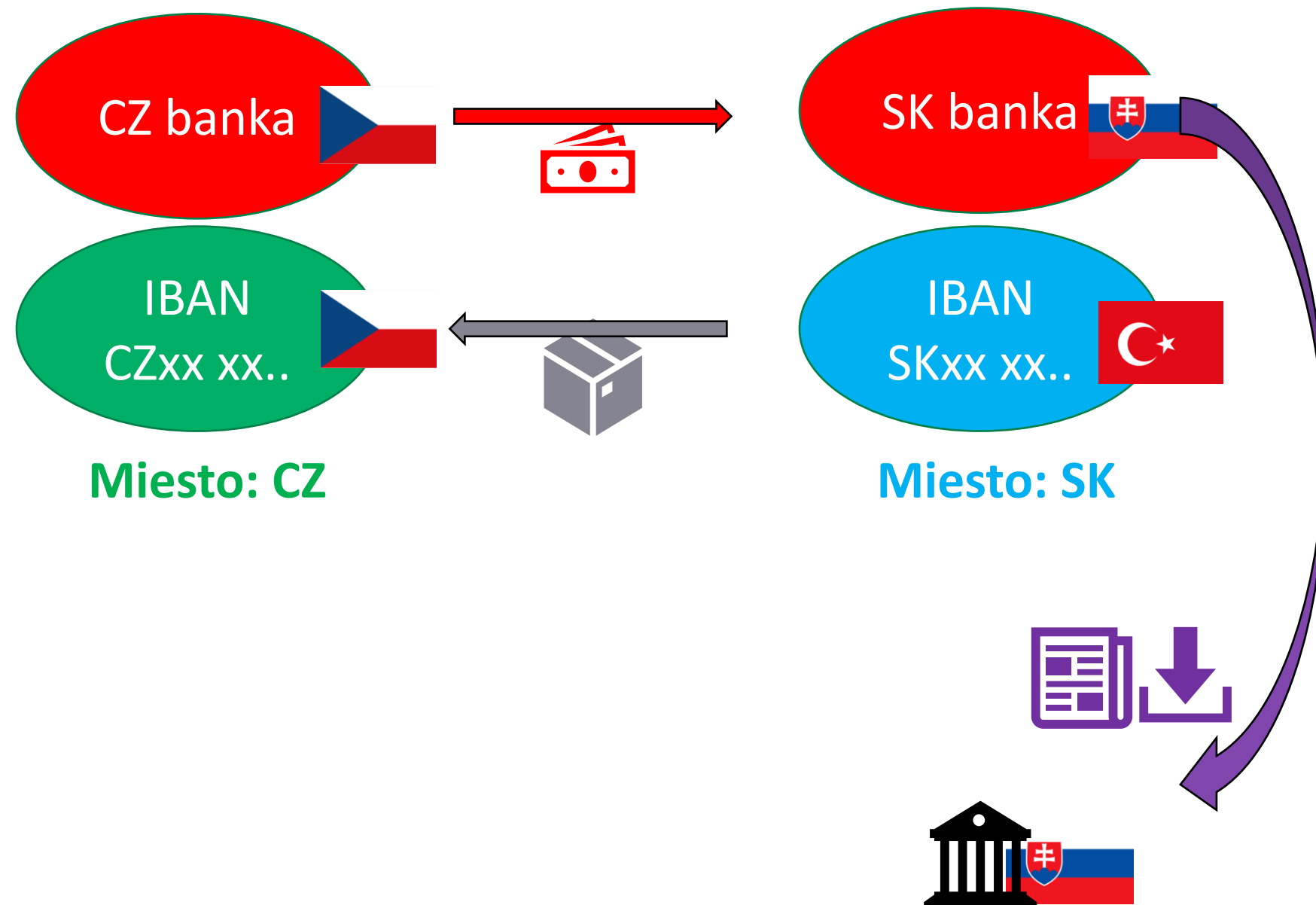
§ 70a ZDPH: Poskytovatelia platobných služieb – **účinnosť od 1.1.2024**

- > **Smernica Rady (EÚ) 2020/284** z 18. februára 2020, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES zavádza určité požiadavky na poskytovateľov platobných služieb, ktorá je transponovaná do slovenského zákona o DPH práve predmetnou novelou s účinnosťou od 1.1.2024

- > Dáta, ktoré slovenská finančná správa zozbiera, budú predmetom **cezhraničnej výmeny informácií v oblasti DPH** podľa Nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010 zo 7. októbra 2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty v znení
 - > **Nariadenia Rady (EÚ) 2020/283** z 18. februára 2020, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o opatrenia na posilnenie administratívnej spolupráce v záujme boja proti podvodom v oblasti DPH, a to s účinnosťou od 1.1.2024 a
 - > **Nariadenia Rady (EÚ) 2022/1504** zo 6. apríla 2022, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá uplatňovania nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o vytvorenie centrálného elektronického systému informácií o platbách (CESOP) na boj proti podvodom v oblasti DPH
 - > Zriadi sa centrálny elektronický systém informácií o platbách („**CESOP**“)

POSKYTOVATELIA PLATOBNÝCH SLUŽIEB

§ 70a ZDPH: Poskytovatelia platobných služieb – účinnosť od 1.1.2024



> **Cezhraničnou platbou** je platba, ak sa

- > **zákazník** (poskytovateľ platby) „nachádza“ v jednom členskom štáte a
- > **dodávateľ tovarov alebo služieb** (príjemca platby) „nachádza“ v inom členskom štáte alebo v treťom štáte.

> **Za miesto poskytovateľa platby cezhraničnej platby (zákazníka)** sa považuje členský štát identifikovaný podľa

- > IBAN platobného účtu poskytovateľa platby alebo akéhokoľvek iného identifikátora, ktorý určuje poskytovateľa platby a jeho miesto, alebo
- > BIC alebo akéhokoľvek iného obchodného identifikačného kódu, ktorý určuje poskytovateľa platobných služieb konajúceho v mene poskytovateľa platby a jeho miesto, ak identifikátory podľa písmena a) nie sú k dispozícii.

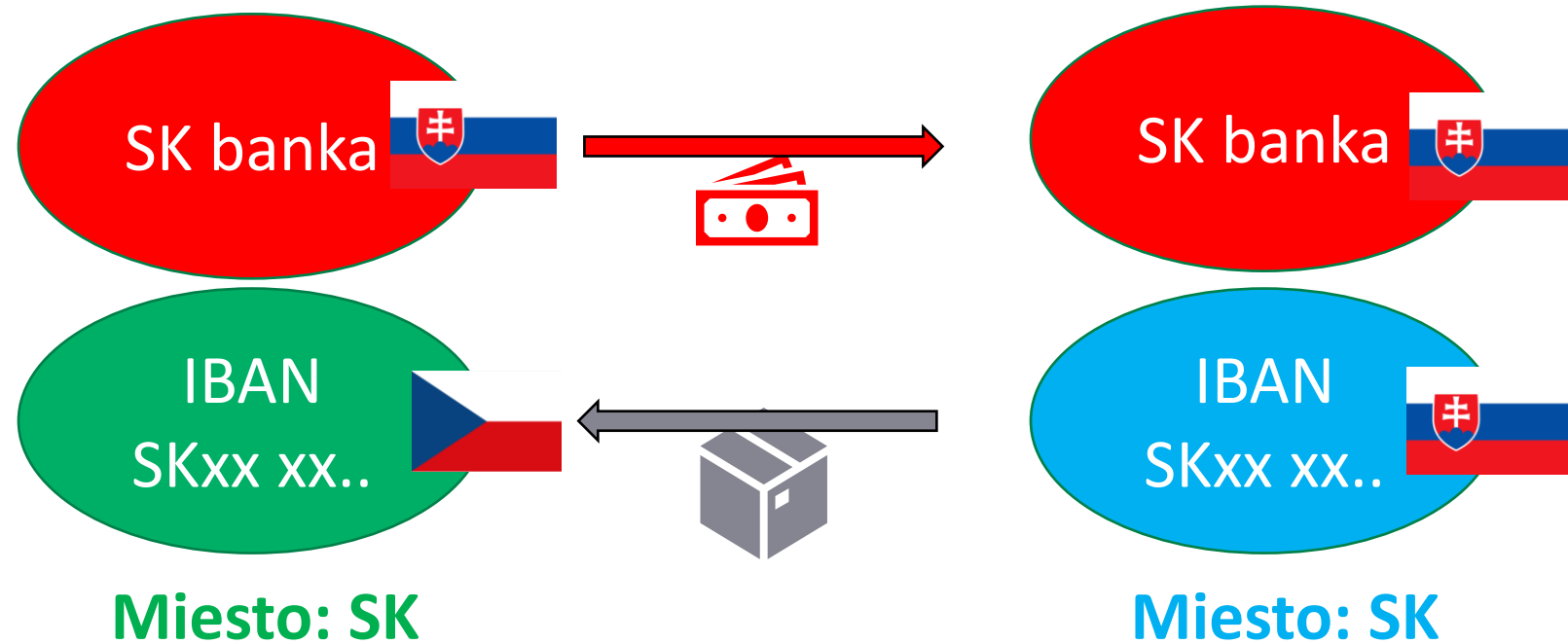
> **Za miesto príjemcu platby cezhraničnej platby (dodávateľ tovarov alebo služieb)** sa považuje členský štát alebo tretí štát identifikovaný podľa

- > IBAN platobného účtu príjemcu platby alebo akéhokoľvek iného identifikátora, ktorý určuje príjemcu platby a jeho miesto, alebo
- > BIC alebo akéhokoľvek iného obchodného identifikačného kódu, ktorý určuje poskytovateľa platobných služieb konajúceho v mene príjemcu platby a jeho miesto, ak identifikátory podľa písmena a) nie sú k dispozícii.

POSKYTOVATELIA PLATOBNÝCH SLUŽIEB

§ 70a ZDPH: Poskytovatelia platobných služieb – účinnosť od 1.1.2024

Príklad



- > **Poskytovateľ platby (zákazník)** je usadený na území Českej republiky a využíva služby slovenského **poskytovateľa platobných služieb**.
- > **Príjemca platby (dodávateľ)** je usadený na území Slovenskej republiky a využíva služby slovenského **poskytovateľa platobných služieb**.
- > Keďže obidve osoby využívajú pre platbu služby slovenských bánk (tuzemských poskytovateľov platobných služieb), tuzemskej banke nevzniká záznamová povinnosť, nakoľko ide, s ohľadom na identifikáciu oboch strán (slovenské IBAN) o **vnútroštátnu platbu, a nie cezhraničnú platbu**.

POSKYTOVATELIA PLATOBNÝCH SLUŽIEB

§ 70a ZDPH: Poskytovatelia platobných služieb – účinnosť od 1.1.2024

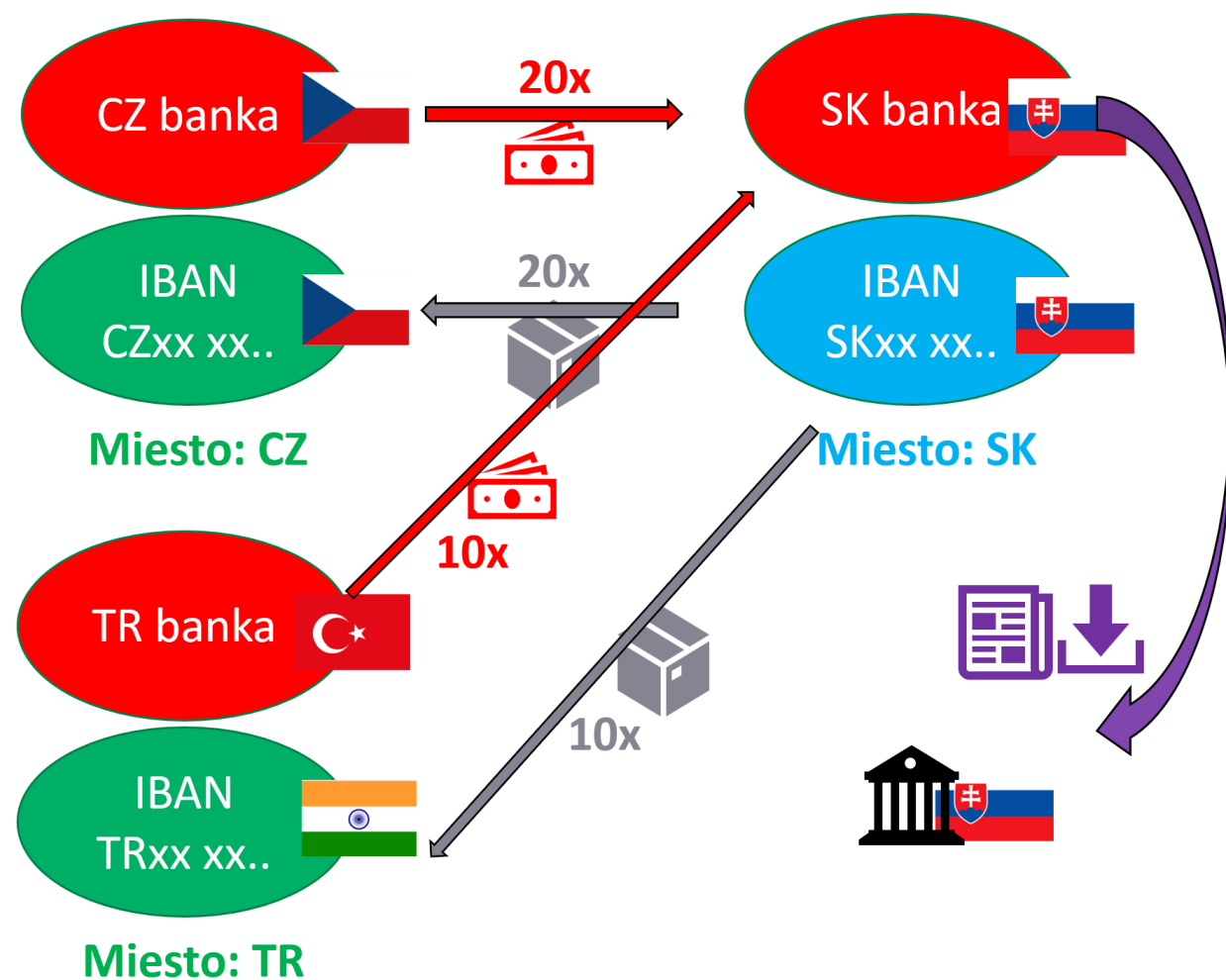
- > **Tuzemský poskytovateľ platobných služieb** je povinný, za účelom vykonávania kontroly dodania tovaru alebo dodania služby s miestom dodania na území Európskej únie, **viest' záznamy o príjemcovi platby cezhraničnej platby a o cezhraničnej platbe v súvislosti s platobnou službou, ktorú poskytol**, a to za obdobie kalendárneho štvrtroka, počas ktorého poskytol platobné služby zodpovedajúce viac ako 25 cezhraničným platbám rovnakému príjemcovi platby.
- > V jednoduchosti povedané, tuzemský poskytovateľ platobných služieb (napríklad banka) spočíta za príslušný kalendárny štvrtrok všetky cezhraničné platby smerované na konkrétneho príjemcu platby (dodávateľa tovarov alebo služieb), a to aj v tom prípade, ak tieto cezhraničné platby uskutočnili viacerí klienti (zákazníci ako poskytovatelia platieb) tohto poskytovateľa platobných služieb (banky).
- > Sledujú sa príjemcovia platby (dodávatelia tovarov alebo služieb), u ktorých došlo k viac ako **25 cezhraničným platbám** za **kalendárny štvrtrok**.
- > **Tuzemský poskytovateľ platobných služieb je povinný** sprístupniť finančnému riaditeľstvu elektronickými prostriedkami záznamy podľa § 70a ods. 8 prostredníctvom elektronického formulára najneskôr **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom štvrtroku**, ktorého sa tieto záznamy týkajú podľa osobitného predpisu.

POSKYTOVATELIA PLATOBNÝCH SLUŽIEB

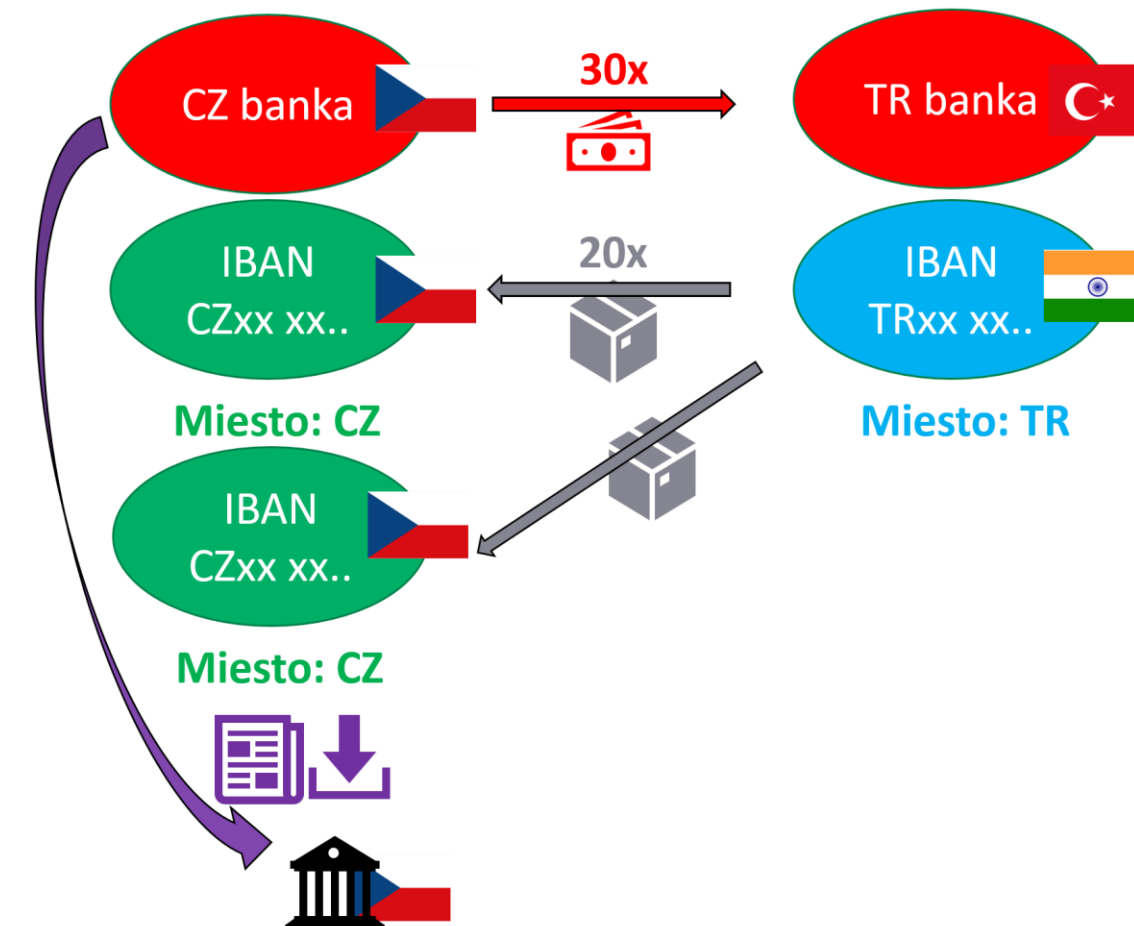
§ 70a ZDPH: Poskytovatelia platobných služieb – účinnosť od 1.1.2024

> Povinnosť viesť záznamy sa vzťahuje na tuzemského poskytovateľa platobných služieb

• príjemcu platby



• poskytovateľa platby, ak sa ani jeden z poskytovateľov platobných služieb príjemcu platby nenachádza na území Európskej únie.



POSKYTOVATELIA PLATOBNÝCH SLUŽIEB

§ 70a ZDPH: Poskytovatelia platobných služieb – účinnosť od 1.1.2024

> **Záznamy, ktoré je povinný viesť tuzemský poskytovateľ platobných služieb** podľa § 70a ods. 3, musia obsahovať

- > BIC alebo akýkoľvek iný obchodný identifikačný kód, ktorý určuje poskytovateľa platobných služieb,
- > meno a priezvisko príjemcu platby alebo obchodné meno alebo názov príjemcu platby, uvedené v záznamoch poskytovateľa platobných služieb,
- > identifikačné číslo pre daň alebo národné daňové číslo príjemcu platby, ak je k dispozícii,
- > IBAN alebo akýkoľvek iný identifikátor, ktorý určuje príjemcu platby a jeho miesto, ak IBAN nie je k dispozícii,
- > BIC alebo akýkoľvek iný obchodný identifikačný kód, ktorý určuje poskytovateľa platobných služieb konajúceho v mene príjemcu platby a jeho miesto, ak príjemca platby prijíma finančné prostriedky a nemá platobný účet,
- > adresu príjemcu platby, ak je k dispozícii, uvedenú v záznamoch poskytovateľa platobných služieb,
- > údaje o všetkých cezhraničných platbách podľa § 70a ods. 2,
- > údaje o vrátených platbách vzťahujúcich sa k cezhraničným platbám podľa § 70a ods. 8 písm. g)

POSKYTOVATELIA PLATOBNÝCH SLUŽIEB

§ 70a ZDPH: Poskytovatelia platobných služieb – účinnosť od 1.1.2024

> Pri údajoch o všetkých cezhraničných platbách sa uvedie

- > dátum a čas platby,
- > suma a mena platby,
- > členský štát pôvodu platby, ktorú prijal príjemca platby alebo ktorá bola prijatá v mene príjemcu platby, a druh identifikátorov podľa odseku 6 použitých na účely určenia tohto členského štátu,
- > akákoľvek informácia, ktorá identifikuje platbu,
- > informácia o platbe vykonanej v priestoroch dodávateľa tovaru alebo služby, ak má o nej poskytovateľ platobných služieb vedomosť.

> Pri údajoch o vrátených platbách sa uvedie

- > dátum a čas vrátenia platby,
- > suma a mena vrátenej platby,
- > členský štát určenia vrátenej platby a druh identifikátorov podľa odseku 6 použitých na účely určenia tohto členského štátu.

Legislatívne zmeny v oblasti daňového poriadku od 1.1.2023 a od 1.1.2024

02

INDEX DAŇOVEJ SPOĽAHLIVOSTI

§ 165m ods. 1 zákona o e-Governmente: Index daňovej spoľahlivosti

- > Finančné riaditeľstvo na svojom webovom sídle zverejňuje aktualizovaný zoznam daňových subjektov, ktorým bol určený index daňovej spoľahlivosti, v ktorom sa uvedie meno a priezvisko fyzickej osoby, adresa jej trvalého pobytu alebo miesto podnikania, ak je odlišné od adresy trvalého pobytu, obchodné meno alebo názov právnickej osoby a jej sídlo, daňové identifikačné číslo, identifikačné číslo organizácie, ak bolo pridelené, a index daňovej spoľahlivosti.
- > **Zoznam podľa § 52 ods. 18 zverejní finančné riaditeľstvo na základe oznámení o indexe daňovej spoľahlivosti zaslaných do 31. januára 2023.**

§ 53d ods. 6 Daňového poriadku: Index daňovej spoľahlivosti

- > Daňovému subjektu podľa odseku 1, ktorý je na základe indexu daňovej spoľahlivosti ~~nespoľahlivý~~ **menej spoľahlivý daňový subjekt**, správca dane určí lehotu osem dní na splnenie si určenej povinnosti v súvislosti s vykonávaním daňovej kontroly, vyrubovacieho konania alebo výkonom miestneho zisťovania; na odôvodnenú žiadosť daňového subjektu možno túto lehotu primerane predĺžiť.
- > Zvýšenie motivácie pre daňové subjekty -> stupne spoľahlivosti:
 - > **vysoko spoľahlivý**
 - > **spoľahlivý**
 - > ~~nespoľahlivý~~ -> **menej spoľahlivý**
 - > **nehodnotený**



ÚČINNÁ LÚTOSŤ

§ 157b Daňového poriadku: Účinná lútosť

- > Na účel zániku trestnosti daňového trestného činu podľa Trestného zákona **z dôvodu účinnej lútosťi možno aj po zániku práva podľa § 69 vyrubiť daň zaplatením dane, pričom táto daň je splatná dňom jej zaplatenia.**
- > Podľa § 68 ods. 4 Daňového poriadku **daň je vyrubená**
 - > rozhodnutím správcu dane,
 - > podaním daňového priznania vrátane dodatočného daňového priznania alebo
 - > zaplatením dane, pri ktorej nie je povinnosť podať daňové priznanie, **alebo na účel podľa § 157b.**
- > Ak by
 - > pre daňové účely zaniklo právo vyrubiť daň a
 - > v trestnom konaní by mohlo daňovému subjektu pomôcť zaplatenie dane,
 - > **v súčasnej právnej úprave do 31.12.2022 nie je možné daň uhradiť.**
- > Novela (výlučne) na účel zániku trestnosti daňového trestného činu umožní zaplatiť daň aj po zániku práva vyrubiť daň.

UKLADANIE POKUTY

§ 155 ods. 4 Daňového poriadku: Ukladanie pokuty – účinnosť od 1.1.2024

- > Správca dane pri určovaní výšky pokuty prihliada na závažnosť, trvanie a následky protiprávneho stavu a na index daňovej spoľahlivosti. **Daňový úrad alebo colný úrad pokutu, ktorej výšku možno určiť v rámci ustanoveného rozpätia, pri prvom porušení povinnosti neuloží, ale upozorní daňový subjekt na splnenie tejto povinnosti a poučí ho o následkoch ďalšieho porušenia tejto povinnosti.**
- > Pri prvom porušení povinnosti, kde možno uložiť pokutu v rozpätí (od - do), **správca dane pokutu neuloží.**
- > Upozornení na splnenie povinnosti, a ak bola povinnosť splnená oneskorene, aby upozornil daňový subjekt, že **pri ďalšom porušení mu už bude uložená pokuta.**

Príklad

- > Skutková podstata – oneskorené podanie DP.
- > Daňový subjekt podá oneskorene (1) daňové priznanie k dani z motorových vozidiel, pokuta mu uložená nebude. Následne oneskorene podá aj (2) daňové priznanie k dani z príjmov, daňový úrad už pokutu uloží. Tento daňový subjekt taktiež podá oneskorene (3) daňové priznanie k spotrebnej dani z liehu, colný úrad pokutu neuloží.
- > Podľa § 165o ods. 1 Daňového poriadku ustanovenie § 155 ods. 4 v znení účinnom od 1. januára 2024 sa použije na uloženie pokuty, ak skutočnosť rozhodujúca pre uloženie pokuty nastala po 31. decembri 2023.

UKLADANIE ÚROKU Z OMEŠKANIA

§ 156 ods. 8 Daňového poriadku: Ukladanie úroku z omeškania – **účinnosť od 1.1.2024**

- > **Úrok z omeškania nemožno vyrubiť, ak uplynulo päť rokov od konca roka**, v ktorom bol daňový subjekt povinný zaplatiť daň, rozdiel dane, preddavok na daň, splátku dane alebo sumu na zabezpečenie dane, alebo odvieť vybraný preddavok na daň, vybranú daň alebo zrazenú daň. Ak suma podľa prvej vety bola uhradená, **úrok z omeškania nemožno vyrubiť po uplynutí jedného roka od konca roka, v ktorom bola táto suma uhradená; lehota podľa prvej vety tým nie je dotknutá.**
- > **Nemení sa celková 5 ročná prekluzívna lehota, v ktorej možno vyrubiť úrok z omeškania.**
- > Pridáva sa však nové čiastkové prekluzívne obmedzenie pre správcu dane v tom zmysle, že ak daňový nedoplatok zo strany daňového subjektu bol uhradený (hoc po lehote, ale bol uhradený), potom úrok z omeškania musí byť vyrubený najneskôr do jedného roka od konca roka, v ktorom bol daňový nedoplatok uhradený.

Príklad:

- > Dátum vzniku daňového nedoplatku: 26.1.2023
- > Dátum úhrady daňového nedoplatku: 26.1.2024
- > Výpočet výšky úroku z omeškania: 15% p.a. ($=0,15 \times 365/365 \times$ výška daňového nedoplatku)
- > Lehota na vyrubenie úroku z omeškania: 31.12.2025 (nestačí vyrubiť úrok z omeškania do 31.12.2028)

Legislatívne zmeny v oblasti spotrebných daniach od 13.2.2023

03

PREPRAVA MINERÁLNEHO OLEJA/ALKOHOLICKÉHO NÁPOJA/TABAKOVÉHO VÝROBKU MIMO POZASTAVENIA DANE NA PODNIKATEĽSKÉ ÚČELY

Oznamovanie prepravy u schváleného odosielateľa a schváleného príjemcu – účinnosť od 13.2.2023

- > Novela zásadne mení postup pri preprave minerálneho oleja/alkoholického nápoja/tabakového výrobku **v daňovom voľnom obehú na podnikateľské účely na daňovom území tak, že**
 - > sa papierové (tlačené) trojdielne sprievodné dokumenty nahrádzajú elektronickým systémom vyhotovovania zjednodušeného sprievodného administratívneho dokumentu, jeho zasielania colnému úradu, pridelenia jedinečného zjednodušeného administratívneho referenčného kódu colným úradom, informovania colného úradu odosielateľa, ako i colného úradu príjemcu o preprave minerálneho oleja v daňovom voľnom obehú, a to od jej začatia až po ukončenie a potvrdenie príjmu minerálneho oleja prostredníctvom elektronického systému vyhotovovania správ o prijatí príjemcom minerálneho oleja v daňovom voľnom obehú.

- > **Schváleným odosielateľom na daňovom území** je osoba, ktorá má povolenie odosielať minerálny olej/alkoholické nápoje/tabakové výrobky uvedené do daňového voľného obehú na daňovom území na územie iného členského štátu na podnikateľské účely. Schváleným odosielateľom je aj osoba na území iného členského štátu oprávnená podľa právnych predpisov príslušného členského štátu odosielať minerálny olej/alkoholické nápoje/tabakové výrobky uvedené do daňového voľného obehú v príslušnom členskom štáte na podnikateľské účely. Osoba, ktorá chce byť schváleným odosielateľom na daňovom území, musí požiadať colný úrad o registráciu a o vydanie povolenia odosielať minerálny olej/alkoholické nápoje/tabakové výrobky v daňovom voľnom obehú, z ktorého vznikla daňová povinnosť, a minerálny olej/alkoholické nápoje/tabakové výrobky na územie iného členského štátu na podnikateľské účely.

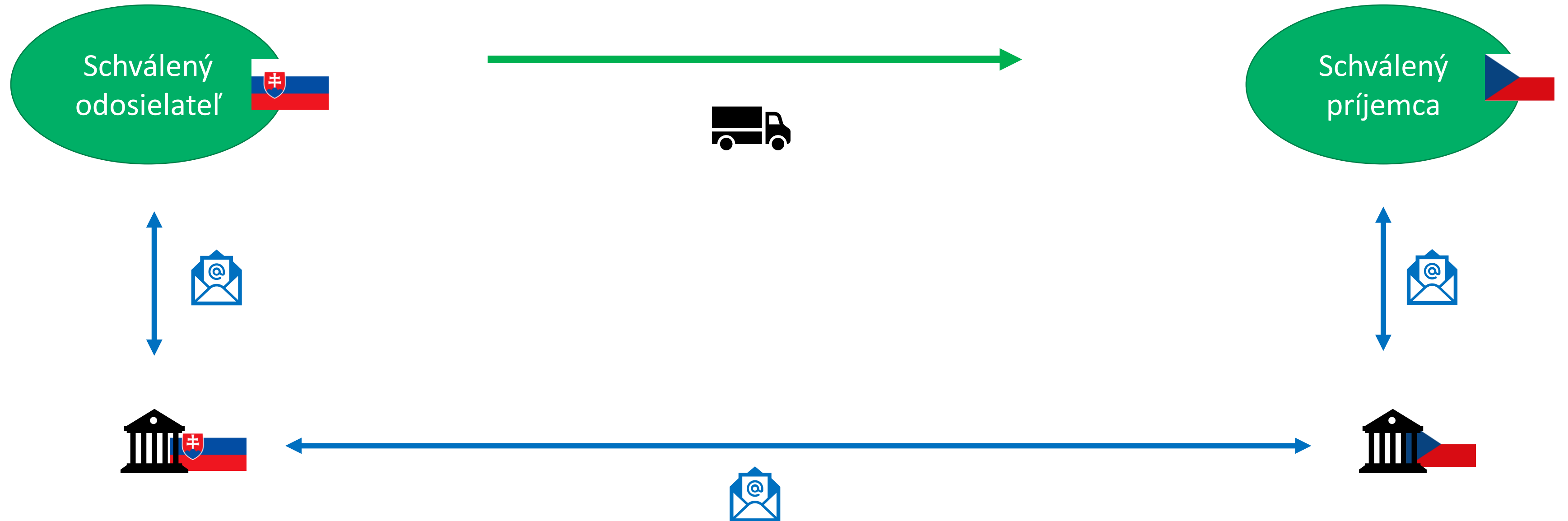
PREPRAVA MINERÁLNEHO OLEJA/ALKOHOLICKÉHO NÁPOJA/TABAKOVÉHO VÝROBKU MIMO POZASTAVENIA DANE NA PODNIKATEĽSKÉ ÚČELY

Oznamovanie prepravy u schváleného odosielateľa a schváleného príjemcu – **účinnosť od 13.2.2023**

- > **Schváleným príjemcom na daňovom území** je osoba, ktorá má povolenie prijímať minerálny olej/alkoholické nápoje/tabakové výrobky uvedený do daňového voľného obehu na území iného členského štátu na podnikateľské účely. Schváleným príjemcom je aj osoba na území iného členského štátu oprávnená podľa právnych predpisov príslušného členského štátu prijímať minerálny olej/alkoholické nápoje/tabakové výrobky uvedený do daňového voľného obehu na území iného členského štátu na podnikateľské účely. Osoba, ktorá chce byť schváleným príjemcom na daňovom území, musí požiadať colný úrad o registráciu a o vydanie povolenia prijímať minerálny olej/alkoholické nápoje/tabakové výrobky uvedený do daňového voľného obehu na území iného členského štátu na podnikateľské účely.
- > Minerálny olej/alkoholický nápoj/tabakové výrobky uvedené do daňového voľného obehu **je možné prepravovať na podnikateľské účely od**
 - > schváleného odosielateľa na daňovom území (SR) schválenému príjemcovi v inom členskom štáte (IČŠ),
 - > schváleného odosielateľa v inom členskom štáte (IČŠ) schválenému príjemcovi na daňovom území (SR),
 - > schváleného odosielateľa na daňovom území (SR) cez územie iného členského štátu schválenému príjemcovi na daňovom území (SR).

PREPRAVA MINERÁLNEHO OLEJA/ALKOHOLICKÉHO NÁPOJA/TABAKOVÉHO VÝROBKU MIMO POZASTAVENIA DANE NA PODNIKATEĽSKÉ ÚČELY

Oznamovanie prepravy u schváleného odosielateľa a schváleného príjemcu – účinnosť od 13.2.2023





WE ARE **VGD**
Let's talk **questions**



WE ARE **VGD**

Let's talk **again**



VGD SLOVAKIA s. r. o. | POZOR Nové sídlo
spoločnosti: Karpatská 8, 811 05 Bratislava
office Bratislava
Karpatská 8, 811 05 Bratislava