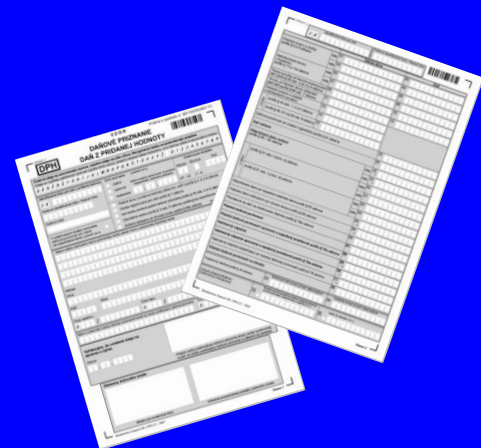
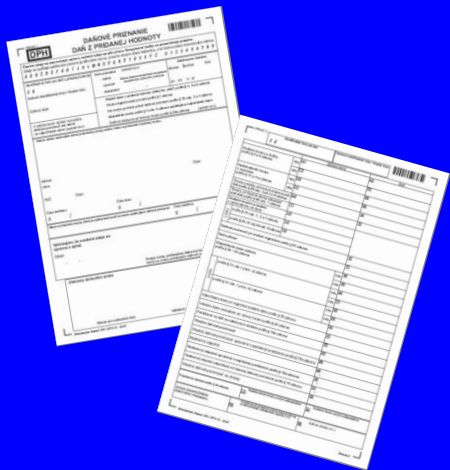


DPH

V roku 2023 a pre rok 2024



Všeobecné zmeny v zákone

V roku 2023 bolo v zákone o DPH a v súvisiacich dokumentoch vykonaných niekoľko „procesných úprav“ a zopár dôležitých zmien. Ide najmä o:

- zmeny je v pravidlách registrácie
- miesto dodania služby
- prevod nehnuteľnosti
- dotovaná spotreba el. energie
- zmluvné pokuty a penále
- Zmeny k 1.1.2024

Tieto úpravy majú väčšinou malý alebo žiaden vplyv na realizáciu zmien v programe FENIX ale niektoré si vyžiadali netriviálne programové úpravy.

K niektorým zmenám však bude užitočný komentár

Zmeny v registrácii

V zákone sa opäť pomenili podmienky, pravidlá a postupy pre registráciu. Dôležité je, že sa upustilo od „kartičiek“, ale registrácia sa preukazuje elektronicky. Platiteľom sa osoba stane dňom uvedeným v rozhodnutí bez možnosti odvolania sa.

Typy registrácií sú:

- Dobrovoľná

- obrat pod 49 790,00 Eur

NEW

- obrat aspoň 49 790,00 Eur, ale ide o vybrané činnosti s oslobodenými plneniami
 - Poist'ovacie, zaist'ovacie a finančné služby
 - Dodanie stavby
 - Nájom nehnuteľností (oslobodený)

- Povinná (obrat aspoň 49 790,00 Eur alebo vymedzené dodanie)

- Zákonná (§4 ods. 4: rôzne situácie ako dodanie stavby, ...)

- Skupinová

Miesto dodania služieb

- Dôležité je overenie, či odberateľ je zdaniteľná osoba v EÚ
 - Miesto dodania je **sídlo** odberateľa (vystavím na VAT k miestu sídla)
 - inak sídlo dodávateľa
- Výnimkové služby:
 - Služby vzťahujúce sa na nehnuteľnosť
 - Krátkodobý prenájom dopravných prostriedkov (<30 dní, plavidlá <90 dní)
 - Výstavnícke služby so vstupom
 - Doprava osôb
 - Reštauračné a stravovacie služby (okrem lodí a lietadiel)
- Pri prijatí služby z IČŠ alebo z 3.štátu
 - Povinnosť samozdanenia (riadky 9 a 10 DP)

Dodanie služby do EÚ

- Dôležité je VAT v štáte sídla prijímajúcej zdaniteľnej osoby (podľa obchodného alebo obdobného registra)
- Ak sa realizuje dodanie služby podľa §15 zahraničnej osobe alebo jej prevádzkarni v SR a dodanie bolo objednané pod
 - IČDPH podľa §4: dodanie je so Slovenskou DPH (ako tuzemské dodanie)
 - IČDPH podľa §5: dodanie je s prenosom daňovej povinnosti („bez dane“)

Dodanie služby mimo EÚ

- Na faktúre sa odporúča uviesť slovnú informáciu

„Miesto dodania služby je mimo EÚ“

Vznik daňovej povinnosti

V rámci upresňovania predmetu dane je potrebné vecne zväžiť obsah platby a tak upresniť, či ide alebo nejde o plnenie podliehajúce dani alebo nie.

Špeciálne **zmluvné pokuty** (dohoda musí mať písomnú formu), kaucie, zálohy, platby vopred,.....

Podľa rozsudku ESD by BEZ DPH mali byť tie sankčné platby, ktoré nie sú vecne viazané na náhradu škody, napr.:

- úroky z omeškania
- a pod.

Ale predmetom DPH by mali byť sankcie typu

- doplatok pre nekvalitu
- príplatok za práce navyše
- márna jazda
- a pod.

Vznik daňovej povinnosti

Reklama:

Uplatnenie DPH z faktúry za reklamu by malo mať väzbu na tzv. „Reklamný odkaz“ (popis produktu, služby, ...) a jeho zverejnenie by malo byť dokázateľné (napr. foto na začiatku a konci akcie, kde je zverejnený banner s reklamným odkazom, ...)

Samotné zverejnenie loga nie je reklamou, chápe sa ako sponzoring.

Reklamný predmet – má cenový limit

Obchodná vzorka – nemá cenový limit

Krádež majetku (§53 ods. (5))

V postupoch na strane okradnutého je zmena v dodaní ukradnutého majetku s cenou 1700€ a menej:

Pri krádeži od 1.1.2023 sa pri výpočte DPH, ktorú treba štátu vrátiť, použije „odpisová fikcia“ rovnomerného odpisovania na 4 roky

Postup na strane zlodēja nie je zákonom stanovený



ALZA

Oznam zákazníkom:

Radi by sme Vás informovali, že od 4.9.2023 budú firemné nákupy automaticky realizované v režime vrátane DPH a daň bude v prípade nároku na odpočet možné vrátiť do slovenského finančného úradu.

Nedochádza k zmene pravidiel DPH, ale ALZA už používa výhradne slovenské IČDPH registrované podľa §4 – tuzemská registrácia.

Znamená to teda, že fakturácia pre platiteľov DPH už nebude
„BEZ DANE“

(s prenosom daňovej povinnosti a spojené so zbytočným šikanovaním odberateľov – prevzatie musí zrealizovať konateľ, alebo zamestnanec so splnomocnením,),
ale konečne už je od 4.9.2023 v bežnom štandardnom režime.

Ručenie za daň

V §69 ods. 14 je definované ručenie za daň z predchádzajúceho stupňa, ktorá bola uvedená na faktúre a dodávateľ daň nezaplatil alebo ... pričom ako dôvod, že to odberateľ vedel je:

- a) Cena je príliš vysoká alebo nízka (elektrina)
- b) V čase plnenia boli firmy prepojené
- c) Úhrada bola vykonaná na neregistrovaný účet

Vyvinenie sa zo zodpovednosti za daň je možné podľa §69c úhradou dane na OÚD dodávateľa.

NEW

Pri úhrade treba použiť VS=1109obdobie, kde obdobie je zdaňovacie obdobie, za ktoré sa úhrada robí (mesiac v tvare mmrrrr napr. 072022 alebo štvrt'rok v tvare 4qrrrr napr. 432022). Číslo faktúry môžeme uviesť ako SS alebo v správe pre prijímateľa.

Pri následnej úhrade dane aj cez DP dodávateľa sa suma uhradená na OÚD považuje za preplatok a DÚ ju vráti dodávateľovi do 10 dní od dodatočného splnenia povinnosti.

Oznamovacia povinnosť účtov

- V zákone je stanovená nová povinnosť pre platiteľa dane oznámiť finančnej správe všetky svoje bankové účty, ktoré využíva alebo bude využívať na príjem úhrad faktúr a na platenie faktúr za dodanie tovarov a služieb, ktoré sú predmetom dane. Novela bola účinná od 15.11.2021 a povinnosť oznámiť účty bola s lehotou do 30.11.2021. Po tomto termíne je povinnosť oznámiť každý nový účet PRED jeho prvým použitím.
- Zvláštne ustanovenie dáva možnosť oznámiť aj účet, ktorý patrí inej osobe alebo firme.
- Za neohlásenie účtu môže byť pokuta až do 10 000,00 Eur.
- Povinnosť nie je úplne všeobecná: neohlasujú sa napríklad účty
 - PayPal, GoPay, ...
 - Zahraničné účty (ak sa nepoužívajú na podnikanie na Slovensku)
 - Úverové účty – ak slúžia skutočne iba na platby týkajúce sa úverov

Odpočítanie DPH / nezaplatené faktúry

Upakovanie

- Odberateľ je **povinný** opraviť (stornovať) daň na vstupe, ak je príslušná faktúra nezaplatená 100 dní po splatnosti.
- Dodávateľ **môže** opraviť (stornovať) daň na výstupe, ak je jeho pohľadávka nezaplatená 150 dní po splatnosti.
- Po úhrade faktúry je potrebné všetko vrátiť späť (pomerne k výške úhrady).
- K tejto problematike je samostatná prezentácia z ročného školenia 2023

Zmeny pre rok 2024

- Ohlasovacia povinnosť k zahraničným platbám
 - Cezhraničná platba
 - Vedenie záznamov (povinnosť banky)
 - Cieľ je ďalšie rozšírenie boja proti daňovým únikom pri cezhraničnom obchode
 - Ohlasovaciú povinnosť majú poskytovatelia platobných služieb
- Nová verzia KVDPH – B3 (prijaté zjednodušené faktúry)
 - Malo ísť o návrat stavu spred roka 2016 – teda zrušilo by sa rozpisovanie PZF na základe celkovej sumy odpočítania DPH z PZF (3000,00 €)
 - Podľa informácie z 12.1.2024 však táto zmena nebola realizovaná.
- Množstvo ďalších očakávaných zmien sa do zákona ani iných predpisov zatiaľ nedostalo a asi ani nedostane.

„Ťaháky“

- Aktuálne priradenie sekcií KV DPH k jednotlivým kódom:

Sekcia	Súpis kódov DPH
A1	PTT, PST, RTT, RST, MKD, PM, PPN, PPO,VBO,UBO, ST5
A2	PIO, PMT, PPP, PZO, STP
B1*)	AAM, AAU, ACM, ACU, BAM, BAU, BCM, BCU, PR2, PRS, PRM, PRU, RRM, RRU, NAP, NCP, TPD
B2	NAS, NAT, NCS, NCT, MAT, MCT, LAT
B3	MAZ, MCZ, NAZ, NCZ
C1	OZD, QZD, NPV
C2	OOC, OOD, QOD, TPO, NPD
D1	PTE, RTE
D2	PTZ, RTZ

*) pre sekciu B1 a C2 platí, že:

- údaje patriace ku kódom DPH na vstupe sú zaradené do stĺpca „Odpočítanie dane“
- údaje patriace kódom DPH na výstupe sú zaradené do stĺpca „Daňová povinnosť“.

Do jedného riadku sú „spojené“ na základe čísla dokladu a prípadne KN SCS alebo druhu dodávky.

„Ťahák“ k priznaniu k DPH

Riadok	Odkaz na zákon	Približný obsah
09	§69/2,3,9-12 §16/1-4,10,11	Prijatie s montážou, nehnuteľnosti, nájom DP, umenie, doprava osôb, zlato, kovový šrot
11	§69/7	Druhý odberateľ
13		Všetko oslobodené vrátane opráv
14	§43/1,4	Odoslanie platiteľovi Premiestnenie do vlastnej prevádzky (nie §8/4)
16	§48ca/2, §48d/15, §48e/3,6,8	Ukončenie colného režimu „uskladňovanie“ Vyňatie z osobitného skladu, nepredloženie e-správy, Vyňatie z daňového skladu
18,19	§49-§54	Odpočítanie celkom vrátane OPRÁV
20,21	§51/1 písm.a	Tovar a služby z tuzemska + DF (BEZ OPRÁV)
22,23	§51/1 písm.d	Dovoz (zaplatený) + dovozný doklad (BEZ OPRÁV)
24,25	§25/1-3,...	Opravy základu dane podľa §25 (§65/10 pre cest.kanc.)
26,27	§25a	Opravy pri nevymožiteľných pohľadávkach
29	§53b	Opravy pri nevymožiteľných záväzkoch

Ťahák: opravy

výstup – vyšlé faktúry

Zákazník	D / T	Tovar služba	Kód	24	25	28
SK	Dobropis	Tovar, služba	OZD QZD	-	-	
SK	Ťarchopis	Tovar, služba	OZD QZD	+	+	
EÚ, 3.š	Dobropis	Tovar	OZ0 OZS	-		
EÚ, 3.š	Dobropis	Služba	Pôv.kód			
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Tovar	OZ0 OZS	+		
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Služba	Pôv. Kód			

Ťahák: opravy

vstup – došlé faktúry

Dodávateľ	D / T	Tovar služba	Kód	24	25	28
SK	Dobropis	Tovar, služba	OOD OOC			+
SK	Ťarchopis	Tovar, služba	OOD OOC			-
EÚ, 3.š	Dobropis	Tovar	OOD,OOC OZD,QZD	-	-	+
EÚ, 3.š	Dobropis	Služba	OOD,OOC OZD,QZD	-	-	+
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Tovar	OOD,OOC OZD,QZD	+	+	-
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Služba	OOD,OOC OZD,QZD	+	+	-

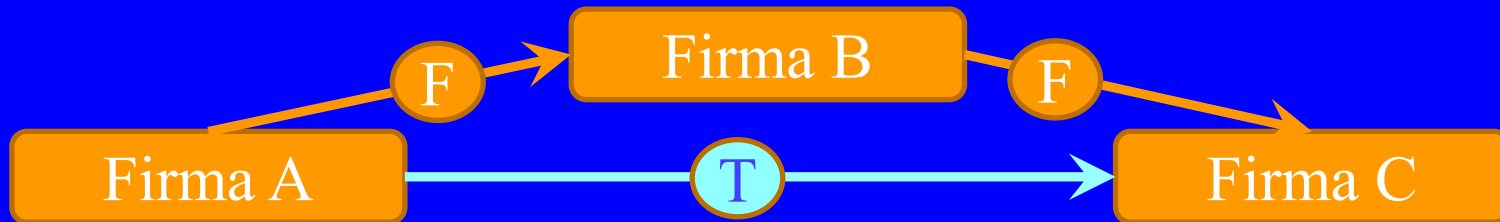
Ťahák: tuzemský prenos daňovej povinnosti

stavebné práce, obilniny, bylinné čaje, výrobky zo železa,

Dod / Odb	F / D / T	Kód	24	25	28	KV
Dodávateľ	Faktúra	STP, PZO, PPP, PMT, PIO				A2
Odberateľ	Faktúra	TPD N*P				B1
Dodávateľ	Dobropis	STP, PZO, PPP, PMT, PIO	*)	*)		C1
Odberateľ	Dobropis	TPO OOD, QOD, OOC	-	-	+	C2
Dodávateľ	Ťarchopis	STP, PZO, PPP, PMT, PIO	*)	*)		C1
Odberateľ	Ťarchopis	TPO OOD, QOD, OOC	+	+	-	C2

*) v riadkoch 24 a 25 sa uvádzajú iba opravy, ktoré ovplyvňujú výšku dane v tuzemsku; tieto prípady do r.24 a r.25 nevstupujú

Ťahák: Trojstranné obchody



Firma	Označenie	Faktúra došlá	Faktúra vyšlá
A	Výrobca Prvý dodávateľ	---	Oslobodené podľa §43 OTX „Dodanie je oslobodené od dane“ DPH:13,14 KV:N SV:A bez 3o
B	Obchodník Prvý odberateľ Druhý dodávateľ	Oslobodené podľa §45 NMI DPH:N KV:N SV:N	Oslobodené podľa §45 PR3 „Prenesenie daňovej povinnosti“ DPH:N KV:N SV:A s kódom 3o
C	Príjemca Druhý odberateľ	Prenos Daň. pov. PR2/AAU DPH:11,12 18/19 KV:B1 SV:N	---

Legenda: Legislatívny rámec, kód DPH, text na faktúre, uvádzanie v priznaní k DPH, KV DPH a SV DPH

Ťahák: oprava dane pri nevymožiteľnej pohľadávke

dodávateľ (veriteľ) vystavuje opravný doklad, nie faktúru

Dod / Odb	Druh (účtovanie)	Kód	26	27	29	KV
Dodávateľ	Zníženie dane (-)	NPV	ZD -	D -		C1
Odberateľ	Zníženie dane (-)	NPD			D +	C2
Dodávateľ	Zvýšenie dane (+) oprava opravy	NPV	ZD +	D +		C1
Odberateľ	Zvýšenie dane (+) oprava opravy	NPD			D -	C2

Ďakujeme za pozornost'

