

Oznámenie
k zákonu č. 360/2013 Z. z. , ktorým sa mení a dopĺňa zákon
č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov s účinnosťou od
1.1.2014

Národná rada Slovenskej republiky schválila dňa 17. októbra 2013 zákon č. 360/2013 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon č. 331/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v znení zákona č. 246/2012 Z. z. (ďalej len novela zákona o DPH). Jednotlivé ustanovenia novely zákona o DPH uvedené v článku I nadobúdajú účinnosť 1.januára 2014 s výnimkou úpravy prechodného ustanovenia k samozdaneniu dovozu tovaru - § 85l zákona o DPH, ktorá nadobúda účinnosť 31.decembra 2013. Z dôvodu odkladu účinnosti opatrenia týkajúceho sa samozdanenia dovozu tovaru z tretích štátov platiteľmi DPH z 1.januára 2014 na 1.január 2017 sa podľa článku II s účinnosťou 31.decembra 2013 odkladá účinnosť ustanovení upravujúcich samozdanenie pri dovoze uvedených v článku X zákona č. 331/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v znení zákona č. 246/2012 Z. z. Účinnosť ustanovení upravujúcich samozdanenie pri dovoze sa odkladá z 1.januára 2014 na 1.január 2017.

Zámerom novely zákona o DPH je vytváranie systematickej legislatívnej podpory boja proti podvodom a daňovým únikom na dani z pridanej hodnoty. Boj proti daňovým podvodom a daňovým únikom je legitímnym cieľom Slovenskej republiky, uznaným aj sekundárnym právom Európskej únie. Zásadné legislatívne opatrenia obsiahnuté v novele zákona o DPH týkajúce sa eliminácie daňových podvodov a daňových únikov na dani z pridanej hodnoty je možné zhrnúť do nasledovných kľúčových oblastí:

- rozšírenie povinnosti zloženia zábezpeky na daň u osôb, ktoré sa stanú platiteľmi DPH zo zákona alebo zmenia typ registrácie, ak sú splnené podmienky podľa § 4c ods. 1 písm. a) až c) zákona o DPH a u zdaniteľnej osoby, ktorej konateľ alebo spoločník je právnická osoba, ktorá má nedoplatky na DPH 1 000 eur a viac, ktoré ku dňu podania žiadosti o registráciu pre DPH neboli zaplatené alebo ktorej bola zrušená registrácia pre DPH podľa § 81 ods. 4 písm. b) druhého bodu zákona o DPH,
- rozšírenie prenosu povinnosti platiť daň na príjemcu plnenia pri vybraných druhoch tovarov, ktorými sú vybrané druhy poľnohospodárskych produktov, kovov, mobilné telefóny a integrované obvody,
- zavedenie povinnosti predkladať daňovému úradu kontrolný výkaz o dodaných tovaroch a službách, pri ktorých je platiteľ osobou povinnou platiť daň v tuzemsku a o prijatých tovaroch a službách, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 6, 7 a 9 až 12 zákona o DPH a rovnako o prijatých tovaroch a službách, ktoré sú alebo majú byť dodané iným platiteľom povinným platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH a pri ktorých príjemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane v príslušnom zdaňovacom období.

Novela zákona o DPH obsahuje aj ďalšie opatrenia, ktoré sa zameriavajú na elimináciu aktivít smerujúcich k vyhýbaniu sa platbe dane z pridanej hodnoty:

- sprísnenie podmienok pre využitie osobitnej úpravy podľa § 66 zákona o DPH, pričom obchodník môže uplatniť osobitnú úpravu uplatňovania dane, ak na faktúre vyhotovenej predávajúcim je uvedená slovná informácia podľa § 74 ods. 1 písm. n) zákona o DPH,
- rozšírenie povinnosti pokračovať v úprave odpočítanej dane investičného majetku u platiteľa, ktorý nadobudol podnik alebo časť podniku bez dane podľa § 10 ods. 1 zákona o DPH.

1. Registrácia pre daň - § 4 ods. 2 a 3, § 4 ods. 4, § 4a ods. 5, § 4b ods. 5, § 4c ods. 1, § 4c ods. 4, § 4c ods. 9, § 5 ods. 1, § 6a zákona o DPH

Novelou zákona o DPH sa vypúšťajú ustanovenia týkajúce sa povinnej, ale aj dobrovoľnej registrácie zdaniteľných osôb, ktoré spoločne podnikajú na základe zmluvy o združení alebo inej obdobnej zmluvy (ďalej len zmluva o združení). Dôvodom vypustenia týchto ustanovení (§ 4 ods. 2 a 3 a súvisiace ustanovenia zákona o DPH) je dosiahnutie súladu so smernicou Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty. V prechodnom ustanovení § 85kb ods. 1 sa upravuje postup pri posudzovaní žiadostí o registráciu podaných pred 1. januárom 2014 zdaniteľnou osobou, ktorá podniká spoločne s inou zdaniteľnou osobou na základe zmluvy o združení. Odsek 2 prechodného ustanovenia § 85kb upravuje postup pri vykazovaní údajov týkajúcich sa spoločného podnikania združenia za obdobia do konca kalendárneho roka 2013 v daňovom priznaní, dodatočnom daňovom priznaní, súhrnnom výkaze a dodatočnom súhrnnom výkaze. Rovnako je v tomto ustanovení upravená zodpovednosť všetkých účastníkov združenia za daň vzťahujúcu sa na spoločné podnikanie združenia do konca kalendárneho roka 2013. Ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o DPH sa spresňuje vo vzťahu k získaniu postavenia platiteľa zo zákona na základe nadobudnutia podniku alebo časti podniku platiteľa tvoriacu samostatnú organizačnú zložku. Právnická alebo fyzická osoba sa stane platiteľom zo zákona len za predpokladu, že v rámci nadobudnutého podniku alebo časti podniku platiteľa tvoriacej samostatnú organizačnú zložku sa prevádza hmotný a nehmotný majetok.

Novelou zákona o DPH sa v § 4b ods. 5 zákona o DPH mení postup pri zmene registrácie skupiny z dôvodu pristúpenia ďalšieho člena skupiny, t.j. zmenu registrácie skupiny bude od 1.1.2014 možné vykonať aj v priebehu kalendárneho roka. Od 1.1.2014 sa rozširuje okruh osôb, na ktoré sa vzťahuje povinnosť zložiť zábezpeku na DPH podľa § 4c zákona o DPH. Na zahraničnú osobu sa od 1.1.2014 nebude vzťahovať registračná povinnosť upravená v § 5 zákona o DPH, ak zahraničná osoba uskutoční dovoz tovaru do SR. Zrušenie registračnej povinnosti zahraničných osôb sa vzťahuje len na uskutočnenie samotného dovozu tovaru do tuzemska z tretieho štátu. Do zákona o DPH sa od 1.1.2014 dopĺňa ustanovenie § 6a upravujúce zmenu registrácie platiteľa.

2. Zmena hodnoty tovaru pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu a zmena hodnoty tovaru na obchodné účely - § 7 ods. 1 a 2, § 11 ods. 4 písm. b), § 11 ods. 6 a 7, § 82 ods. 1, § 8 ods. 3 zákona o DPH

Od 1.1.2014 sa mení hodnota tovaru nadobudnutého v tuzemsku z iných členských štátov za kalendárny rok zo sumy 13 941,45 eur na 14 000 eur. Uvedené má vplyv na posúdenie registračnej povinnosti podľa § 7 zákona o DPH; na posúdenie nadobudnutia tovaru, ktoré je predmetom dane; na zrušenie registrácie podľa § 82 zákona o DPH. V § 8 ods. 3 zákona o DPH sa od 1.1.2014 hodnota bezodplatne dodaného tovaru na obchodné účely mení z hodnoty 16,60 eura bez dane za jeden kus na hodnotu 17 eur bez dane za jeden kus, pričom takéto dodanie tovaru sa nepovažuje za dodanie tovaru za protihodnotu.

3. Oprava základu dane - § 25 ods. 3 zákona o DPH

Ak sa pri oprave základu dane nevyhotovuje doklad o oprave základu dane, od 1.1.2014 sa uvedie rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom nastala skutočnosť, ktorá má za následok opravu základu dane. Uvedenou zmenou sa riešia prípady, kedy dodávateľ pri oprave základu dane nevyhotovuje doklad o oprave základu dane (napr. ak opravuje základ dane voči nezdaniteľnej osobe alebo v prípade poskytnutia tzv. nepriamych zliav, ktoré sú poskytnuté inej osobe ako priamemu odberateľovi) a opravu základu dane uvedie do daňového priznania za to zdaňovacie obdobie, kedy nastala skutočnosť rozhodná pre opravu základu dane, ktorou je napr. poskytnutie zľavy,

zrušenie dodávky tovaru alebo služby a iné, ak nastanú skutočnosti uvedené v § 25 ods. 1 zákona o DPH.

4. Zabezpečenie dane pri dovoze tovaru - § 48b ods. 1 zákona o DPH

Novelou zákona o DPH sa ustanovenie precizuje a zároveň sa zosúladuje s colnými predpismi, čo sa týka možnosti ručenia za DPH aj inými subjektmi ako bankami. Ručenie za DPH pri dovoze tovaru, za ktorým nasleduje dodanie tovaru do iného členského štátu, môže okrem banky alebo pobočky zahraničnej banky poskytnúť aj poisťovňa, pobočka zahraničnej poisťovne, Exportno-importná banka SR alebo iná osoba s trvalým pobytom, sídlom, pobočkou alebo organizačnou zložkou na území Slovenskej republiky.

5. Odpočítanie dane - § 49 ods. 9, § 51 ods. 3 zákona o DPH

Ustanovenie sa novelou zákona o DPH spresňuje v prípadoch odpočítania dane z prijatých plnení v tuzemsku zahraničnou osobou registrovanou podľa § 5 zákona o DPH, ktorá je usadená v treťom štáte. Zahraničná osoba usadená v treťom štáte, ktorá spĺňa podmienky na vrátenie dane podľa § 56 zákona o DPH, nemôže uplatňovať odpočítanie dane z tovarov a služieb prostredníctvom daňového priznania okrem odpočítania dane z tovarov a služieb, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb, pri ktorých je osobou povinnou platiť daň podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH. Takáto zahraničná osoba žiada o vrátenie dane podaním žiadosti o vrátenie dane podľa § 57 zákona o DPH.

Ak v dôsledku oneskoreného doručenia faktúry je platiteľ povinný podať dodatočné daňové priznanie z dôvodu, že daňová povinnosť pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu vznikla podľa § 20 ods. 1 písm. b) zákona o DPH, má platiteľ právo podľa § 51 ods. 3 zákona o DPH účinného od 1.1.2014 vykonať odpočítanie dane v zdaňovacom období, za ktoré podáva dodatočné daňové priznanie, ak ku dňu podania dodatočného daňového priznania má faktúru. Ak platiteľ nadobudne tovar v tuzemsku z iného členského štátu a do 15 dní nasledujúceho kalendárneho mesiaca po nadobudnutí tovaru nemá k dispozícii faktúru, daňovú povinnosť vykáže v zdaňovacom období podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o DPH. Ak následne dostane faktúru s dátumom vyhotovenia skorším ako je 15. deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, keď sa uskutočnilo nadobudnutie tovaru, pričom tento deň je skorší ako prvý deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, keď sa uskutočnilo nadobudnutie tovaru, platiteľ je povinný podať dodatočné daňové priznanie k zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom vznikla daňová povinnosť pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu podľa § 20 ods. 1 písm. b) zákona o DPH. Podľa citovaného ustanovenia má platiteľ právo vykonať odpočítanie dane za zdaňovacie obdobie, za ktoré podáva dodatočné daňové priznanie, ak ku dňu podania dodatočného daňového priznania má faktúru.

6. Oprava odpočítanej dane - § 53 ods. 1 zákona o DPH

V prípade, ak dodávateľ nevyhotoví doklad o oprave základu dane, resp. odberateľ doklad o oprave základu dane nedostane do 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH, ktorá má za následok zníženie základu dane, novelou zákona o DPH sa určuje zdaňovacie obdobie, v ktorom je odberateľ povinný opraviť odpočítanú daň. Oprava odpočítanej dane sa vykoná v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 30 dní odo dňa, keď nastala skutočnosť podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH, ktorá má za následok zníženie základu dane.

7. Úprava dane odpočítanej pri investičnom majetku - § 54 ods. 4, § 54b zákona o DPH

Z dôvodu právnej istoty sa v § 54 ods. 4 zákona o DPH vypúšťa slovo „prvýkrát“, aby bolo zrejmé, že u každého nadobúdateľa investičného majetku sa obdobie na úpravu odpočítanej dane začína počítať odznovu. V zákone o DPH sa dopĺňa § 54b, ktorý upravuje povinnosť pokračovať v lehote na úpravu odpočítanej dane z investičného majetku podľa § 54 ods. 2 písm. b) a c) zákona o DPH v prípade právneho nástupníctva alebo nadobudnutia podniku alebo časti podniku bez dane podľa § 10 ods. 1

zákona o DPH. Podľa prechodného ustanovenia § 85b ods. 3 povinnosť pokračovať v úprave odpočítanej dane podľa § 54b ods. 1 novely zákona o DPH sa vzťahuje na investičný majetok podniku alebo časti podniku nadobudnutý po 1.januári 2014.

8. Vrátanie dane zahraničnej osobe - § 55b ods. 6, § 58 ods. 4 zákona o DPH

Novelou zákona o DPH sa zahraničnej osobe z iného členského štátu umožňuje pri vyplnení žiadosti o vrátenie dane a ďalšej komunikácii s Daňovým úradom Bratislava použiť okrem slovenského jazyka aj anglický jazyk. Ustanovenie § 58 ods. 4 zákona o DPH sa spresňuje tak, aby bola pre zahraničnú osobu z tretieho štátu jednoznačne zakotvená povinnosť vrátiť daň z pridanej hodnoty, ak daň bola Daňovým úradom Bratislava vrátená na základe nepravdivých údajov alebo sa vrátenie dane dosiahlo podvodným spôsobom.

9. Osobitná úprava uplatňovania dane pri umeleckých dielach, zberateľských predmetoch, starožitnostiach a použitom tovare - § 66 ods. 16 zákona o DPH

Ustanovenie § 66 zákona o DPH sa dopĺňa o nový odsek 16 za účelom zabrániť zámernému zamieňaniu bežného režimu dane s osobitnou úpravou uplatňovania dane. Od 1.1.2014 ak obchodník kúpi umelecké diela, zberateľské predmety, starožitnosti alebo použitý tovar z iného členského štátu od zdaniteľnej osoby identifikovanej pre daň v inom členskom štáte, nemôže pri predaji uplatniť osobitnú úpravu uplatňovania dane, ak na faktúre vyhotovenej predávajúcim nie je uvedená slovná informácia „úprava zdaňovania prírážky – použitý tovar“, „úprava zdaňovania prírážky – umelecké diela“ alebo „úprava zdaňovania prírážky – zberateľské predmety a starožitnosti“, a to v závislosti od tovaru, pri ktorom sa uplatní osobitná úprava podľa § 66 zákona o DPH. Ak faktúra od predávajúceho z iného členského štátu nebude obsahovať vyššie uvedenú slovnú informáciu, obchodník nemôže pri predaji uplatniť osobitnú úpravu uplatňovania dane.

10. Osoby povinné platiť daň správcovi dane - § 69 ods. 12 písm. f) až i) zákona o DPH

S účinnosťou od 1.1.2014 sa do zákona o DPH dopĺňajú ďalšie prípady zdaniteľných obchodov, pri ktorých sa povinnosť platiť daň prenáša z dodávateľa na príjemcu plnenia (tuzemské samozdanenie). Prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia je možné uplatniť len v tom prípade, ak dodávateľ a aj príjemca plnenia sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty v tuzemsku. Novelou zákona o DPH sa § 69 ods. 12 dopĺňa o nové písmeno f) podľa ktorého platiteľ, ktorý je príjemcom plnenia od iného platiteľa, je povinný platiť daň vzťahujúcu sa na dodanie tovarov patriacich do kapitol 10 a 12 Spoločného colného sadzobníka, ktoré nie sú bežne určené v nezmenenom stave na konečnú spotrebu, ak základ dane vo faktúre za dodanie týchto tovarov je 5 000 eur a viac. Kapitola 10 Spoločného colného sadzobníka zahŕňa obilniny (napr. pšenica a súraž, raž, jačmeň, ovos, kukurica, ryža, pohánka, proso atď.). Kapitola 12 Spoločného colného sadzobníka zahŕňa olejnaté semená a olejnaté plody; rôzne zrná, semená a plody; priemyselné alebo liečivé rastliny; slamu a krmoviny.

Novelou zákona o DPH sa § 69 ods. 12 dopĺňa o nové písmeno g) podľa ktorého platiteľ, ktorý je príjemcom plnenia od iného platiteľa, je povinný platiť daň vzťahujúcu sa na dodanie tovarov patriacich do kapitoly 72 Spoločného colného sadzobníka a do položiek 7301, 7308 a 7314 Spoločného colného sadzobníka iných ako uvedených v písmene a), ak základ dane vo faktúre za dodanie týchto tovarov je 5 000 eur a viac. Kapitola 72 Spoločného colného sadzobníka zahŕňa železo a oceľ. Keďže do kapitoly 72 Spoločného colného sadzobníka patrí aj železný a oceľový odpad a šrot, na ktorý sa už prenos daňovej povinnosti vzťahuje podľa § 69 ods. 12 písm. a) zákona o DPH, nevzťahuje sa dodanie kovového odpadu a kovového šrotu § 69 ods. 12 písm. g) zákona o DPH. Položka 7301 Spoločného colného sadzobníka zahŕňa štetovnice zo železa alebo ocele, tiež vŕtané, razené alebo vyrobené zo zostavených prvkov; zvarané uholníky, tvarovky a profily, zo železa alebo ocele. Položka 7308 Spoločného colného sadzobníka zahŕňa konštrukcie a časti konštrukcií zo železa alebo ocele; dosky, tyče, prúty, uholníky, tvarovky, profily, rúrky a podobné výrobky, pripravené na použitie v konštrukciách,

zo železa alebo ocele. Položka 7314 Spoločného colného sadzovníka zahŕňa tkaniny, mriežky, sieťovinu a pletivo, zo železného alebo ocelového drôtu; plechovú mriežkovinu zo železa alebo ocele.

Ďalším tovarom, pri ktorom sa zavádza tuzemské samozdanenie sú podľa § 69 ods. 12 písm. h) zákona o DPH mobilné telefóny vyrobené alebo prispôbené na použitie v spojení s licencovanou sieťou, ktoré fungujú na stanovených frekvenciách bez ohľadu na to, či majú alebo nemajú iné využitie, ak základ dane vo faktúre za dodanie mobilných telefónov je 5 000 eur a viac. Tuzemské samozdanenie sa rovnako podľa § 69 ods. 12 písm. i) zákona o DPH zavádza pri integrovaných obvodoch, ako sú mikroprocesory a centrálné spracovateľské jednotky, v stave pred zabudovaním do výrobkov pre konečného spotrebiteľa, ak základ dane vo faktúre za dodanie integrovaných obvodov je 5 000 eur a viac.

11. Ručenie za daň z predchádzajúceho stupňa - § 69 ods. 14 písm. b) zákona o DPH

V súvislosti s navrhovanou zmenou § 52 ods. 7 a 8 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorej platiteľ dane z pridanej hodnoty, ktorý je zverejnený v zozname podľa odseku 6, finančné riaditeľstvo vymaže z tohto zoznamu za daňovým poriadkom stanovených podmienok, dochádza k spresneniu znenia § 69 ods. 14 písm. b) zákona o DPH.

12. Vedenie záznamov - § 70 ods. 2 písm. c) zákona o DPH

Od 1.1.2014 platiteľ, ktorý dodáva službu podľa § 9 ods. 2 a 3 zákona o DPH oslobodenú od dane podľa § 28 až 41 zákona o DPH, nie je povinný uvádzať dodanie tejto služby v záznamoch.

13. Lehota na vyhotovenie faktúry - § 73 písm. e) zákona o DPH

Novelou zákona o DPH sa ustanovuje lehota na vyhotovenie faktúry v prípade opravy základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH. Faktúra musí byť vyhotovená do 15 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom nastala skutočnosť rozhodná pre vykonanie opravy základu dane podľa § 25 ods. 1 zákona o DPH. Ide o prípady, kedy platiteľ vyhotovuje opravný doklad k faktúre, ktorú bol povinný vyhotoviť podľa § 72 zákona o DPH.

14. Daňové priznanie a splatnosť vlastnej daňovej povinnosti - § 78 ods. 3 zákona o DPH

Od 1.1.2014 ak osobe, ktorá nie je platiteľom, vznikne povinnosť platiť daň, táto osoba nie je povinná zaplatiť daň, ak daň na zaplatenie nie je viac ako 5 eur. Takáto osoba je však naďalej povinná podať daňové priznanie.

15. Kontrolný výkaz - 78a zákona o DPH

Novelou zákona o DPH sa pre platiteľov registrovaných podľa § 4, 4a, 5 a 6 zákona o DPH zavádza nová povinnosť, a to povinnosť predkladať kontrolný výkaz za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré je platiteľ povinný podať daňové priznanie. Kontrolný výkaz sa podáva do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia s výnimkou prípadov, pri ktorých platiteľ nie je povinný podať kontrolný výkaz. Kontrolný výkaz sa podáva elektronickými prostriedkami vo formáte Extensible Markup Language (XML). Kontrolný výkaz obsahuje podrobné údaje o jednotlivých daňových povinnostiach platiteľa a o jednotlivých odpočítaniach dane za príslušné zdaňovacie obdobie. Do kontrolného výkazu sa neuvádzajú uskutočnené zdaniteľné obchody, ktoré sú platiteľia povinní uvádzať do súhrnného výkazu a údaje o tovaroch vyvezených do tretích štátov. Vzor kontrolného výkazu ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá Ministerstvo financií Slovenskej republiky.

16. Nadmerný odpočet - § 79 ods. 4, 5 zákona o DPH

V súvislosti so zavedením povinnosti podávania kontrolných výkazov sa dopĺňa ustanovenie § 79 ods. 4 a 5 zákona o DPH. Od 1.1.2014 ak v lehote na vrátenie nadmerného odpočtu podľa § 79 ods. 1 a 2 zákona o DPH je zaslaná výzva na podanie kontrolného výkazu alebo výzva na odstránenie

nedostatkov v podanom kontrolnom výkaze, lehota na vrátenie nadmerného odpočtu neplynie odo dňa doručenia výzvy až do dňa odstránenia nedostatkov. Ak v lehote na vrátenie nadmerného odpočtu je zaslaná výzva na odstránenie nedostatkov v podanom dodatočnom kontrolnom výkaze, lehota na vrátenie nadmerného odpočtu neplynie odo dňa doručenia výzvy až do dňa odstránenia nedostatkov.

17. Súhrnný výkaz - § 80 ods. 9 zákona o DPH

Novelou zákona o DPH sa od 1.1.2014 ustanovuje nová lehota na podanie súhrnného výkazu. Súhrnný výkaz sa podáva elektronickými prostriedkami **najneskôr do 25 dní** po skončení obdobia, za ktoré sa podáva súhrnný výkaz (kalendárny mesiac alebo kalendárny štvrťrok). Do 31.12.2013 je lehota na podanie súhrnného výkazu najneskôr do 20 dní po skončení obdobia, za ktoré sa podáva súhrnný výkaz.

18. Zrušenie registrácie - § 81 ods. 1, § 81 ods. 4 písm. b), § 81 ods. 8, § 81a ods. 2, § 82 ods. 2, 3, § 83 ods. 3 zákona o DPH

Z dôvodu, že od 1.1.2014 sa zo zákona o DPH vypúšťajú ustanovenia týkajúce sa povinnej, ale aj dobrovoľnej registrácie zdaniteľných osôb, ktoré spoločne podnikajú na základe zmluvy o združení, v § 81 ods. 1 zákona o DPH sa vypúšťa definícia obratu členov združenia. V súvislosti so zavedením povinnosti podávania kontrolných výkazov sa dopĺňa ustanovenie § 81 ods. 4 písm. b) zákona o DPH. Ak platiteľ opakovane v kalendárnom roku nesplní povinnosť podať kontrolný výkaz, daňový úrad môže pristúpiť k zrušeniu registrácie pre daň. V súvislosti so zmenou v číslovaní § 4 ods. 4 zákona o DPH, ktorý upravuje registráciu platiteľa zo zákona v prípade, ak právnická osoba alebo fyzická osoba nadobudne v tuzemsku podnik alebo časť podniku platiteľa tvoriacu samostatnú organizačnú zložku, dochádza k úprave § 81 ods. 8 zákona o DPH.

Novelou zákona o DPH sa pri skupinovej registrácii rieši situácia, keď skupina ako celok prestáva plniť podmienky na registráciu skupiny podľa § 4a zákona o DPH. Do zákona o DPH sa v § 81a ods. 2 dopĺňa povinnosť pre zástupcu skupiny bezodkladne podať žiadosť o zrušenie registrácie skupiny v prípade, ak skupina prestane spĺňať podmienky podľa § 4a zákona o DPH. V § 82 ods. 2 zákona o DPH sa novelou zákona o DPH zavádza povinnosť pre osobu registrovanú pre daň podľa § 7 alebo 7a zákona o DPH požiadať o zrušenie registrácie pre daň, keď skončí v tuzemsku podnikanie. Daňový úrad zruší registráciu pre daň z úradnej moci, ak osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo 7a zákona o DPH nesplnila povinnosť podať žiadosť o zrušenie registrácie pre daň alebo ak sa osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo 7a zákona o DPH stala platiteľom. V § 83 ods. 3 zákona o DPH sa ustanovuje lehota, v ktorej má právny nástupca zaplatiť daň, ak sa po úmrtí platiteľa nepokračuje v podnikaní. Právny nástupca podá daňové priznanie do troch mesiacov po skončení posledného zdaňovacieho obdobia a v tej istej lehote je povinný zaplatiť daň.

19. Úprava prechodného ustanovenia k samozdaneniu dovozu tovaru - § 85l zákona o DPH

Prechodné ustanovenie sa upravuje z dôvodu odkladu účinnosti opatrenia týkajúceho sa samozdanenia dovozu tovaru z tretích štátov platiteľmi DPH z 1.januára 2014 na 1.január 2017.

20. Zoznam preberaných právne záväzných aktov Európskej únie – príloha č. 6 zákona o DPH

Od 1.1.2014 sa do zoznamu preberaných právne záväzných aktov Európskej únie dopĺňa smernica Rady 2013/43/EÚ z 22.júla 2013, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o voliteľné a dočasné uplatňovanie mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti v súvislosti s dodaním určitého tovaru a poskytovaním určitých služieb, ktoré sú náchylné na podvod.

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica

Odbor daňovej a colnej metodiky

November 2013