

NEWSLETTER 1/2019

V najnovšom vydaní Newslettera Vám prinášame nasledujúce témy:

1.	Znížená sadzba DPH na ubytovacie služby.....	1
2.	Zmena zdaňovania obchodu v oblasti DPH medzi členskými štátmi	2
3.	Návrh zmien v zákone o DPH.....	3
4.	Podpora malého a stredného podnikania v oblasti dane z príjmov.....	4
5.	Mnohostranný dohovor podpísaný s 10 krajinami s platnosťou od 1.1.2019.....	4
6.	Dokumentáciu k transferovému oceňovaniu za rok 2018 čakajú zmeny.....	5
7.	Zrušenie oznamovacej povinnosti pri zmene čísla bankového účtu.....	5
8.	Podmienky pre oslobodenie 13. platu.....	6
9.	Odmena za prácu v noci a počas sviatkov – 2. fáza	8

1. Znížená sadzba DPH na ubytovacie služby

Ako sme Vás už v predchádzajúcom vydaní newslettera informovali, novela zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty účinná od 1.1.2019 zaviedla zníženú sadzbu DPH na ubytovacie služby vo výške 10 %. Táto znížená sadzba DPH sa vzťahuje na ubytovacie služby s kódom 55 v štatistickej klasifikácii produktov podľa činností (CPA).

Vzhľadom na nejednoznačnosť tohto ustanovenia v súvislosti s prechodom rokov, s prijatými a uhradenými zálohami na ubytovacie služby ako aj službami spojenými s ubytovaním, vydalo Finančné riaditeľstvo SR dve usmernenia k predmetnej problematike.

Jedno usmernenie Finančného riaditeľstva spresňuje postup uplatňovania zníženej sadzby DPH v prípade, keď sa pobyt začal v roku 2018 a skončí sa až v roku 2019. Usmernenie rovnako spresňuje postup daňovníka v prípade prijatia (čiastočného alebo úplného) preddavku ešte v roku 2018 avšak za ubytovacie služby poskytnuté až v roku 2019, kedy dochádza k zníženiu sadzby DPH na 10 %.

Druhé usmernenie spresňuje uplatnenie sadzby DPH na ubytovanie v závislosti od toho, či popri samotnom ubytovaní poskytuje daňovník rad ďalších služieb, ako napríklad raňajky, parkovanie, wellness, polpenziu a pod. Na posúdenie, aká sadzba DPH sa má uplatniť, má hlavný vplyv skutočnosť, či ide o (i) jedno zložené plnenie, na ktoré sa ako celok vzťahuje znížená sadzba DPH, alebo ide o (ii) samostatné plnenia, t.j. ubytovanie zdanené sadzbou DPH 10 % a doplnková služba k ubytovacej službe, ktorá nie je zahrnutá v cene ubytovania a ktorá podlieha základnej sadzbe DPH vo výške 20 %.

2. Zmena zdaňovania obchodu v oblasti DPH medzi členskými štátmi

Začiatkom minulého roka sme Vás informovali o plánovaných zmenách smernice Rady o DPH (2006/112/ES). Návrh smernice Rady (EÚ) č. 2018/1910 zo 4. decembra 2018, ktorou sa mení smernica Rady č. 2006/112/ES o DPH, je už v súčasnosti v medzirezortnom pripomienkovom konaní. Ministerstvo financií Slovenskej republiky („MFSR“) vydalo v tejto veci riadne predbežné stanovisko, ktorým vyjadrilo svoje výhrady k jednotlivým podstatným zmenám.

Návrh obsahuje tieto základné okruhy podstatných zmien:

- a) **Princíp jedného plnenia** („dodanie tovaru v rámci Únie“), ktoré bude zdanené podľa princípu určenia, t.j. v členskom štáte určenia. V rámci tejto zmeny sa navrhuje zrušenie povinnosti predkladania súhrnných výkazov. MFSR má výhradu k zrušeniu povinnosti predkladať súhrnný výkaz aj keď sa dve transakcie zlúčia do jednej (nadobudnutie tovaru z EÚ a dodanie tovaru do EÚ), nakoľko kontrola pohybu tovaru je nevyhnutná z dôvodu boja proti daňovým únikom a takisto pre správne určenie miesta zdanenia tovaru.
- b) **Osoba povinná odvieť daň pri dodaní tovaru do iného členského štátu** – Ak bude odberateľ certifikovanou zdaniteľnou osobou (udelený CTP status), bude povinný platiť daň; v opačných prípadoch bude daň pri dodaní tovaru do iného členského štátu platiť dodávateľ. MFSR má výhradu k navrhovanému konceptu, nakoľko sa proces výberu daní skomplikuje a predraží (či i už z hľadiska výberu dane, kontroly správneho uplatňovania DPH, ako aj systému odpočítania dane). MFSR takisto upozorňuje na negatívny cash-flow podnikov, ktoré budú pri dodaní povinné odvieť daň namiesto súčasného oslobodenia dodania tovaru do iného členského štátu.
- c) **Zavedenie systému jednotného kontaktného miesta**, tzv. One stop shop (OSS) pre transakcie medzi dvoma zdaniteľnými osobami (B2B transakcie). Ak osoba povinná platiť daň nie je usadená v členskom štáte, kde je daň splatná, bude môcť podať daňové priznanie a zaplatiť daň prostredníctvom jednotného kontaktného miesta. V praxi bude dosť problematické rýchlo odhaliť zdaniteľné osoby, dodávateľov, ktorí nezaplatia daň, pretože ide o usadené zdaniteľné osoby v inom členskom štáte a členský štát určenia sa bude musieť úplne spoľahnúť na členský štát usadenia, že bude vyvíjať úsilie na to, aby zabezpečil vybratie dane pre iný členský štát. V súčasnosti predstavuje administratívna spolupráca medzi členskými štátmi slabý článok v systéme DPH v EÚ, a preto sa podľa MFSR v navrhovanom koncepte zvyšuje riziko fiktívnych odpočítaní daní.
- d) **Koncept certifikovanej zdaniteľnej osoby (CTP status)** – MFSR nepodporuje stanovenie certifikácie zdaniteľných osôb, pretože tak by sa vytvoril v systéme DPH, kde už existuje registrácia na DPH, ďalší systém evidencie – udeľovanie CTP statusu, čo by skomplikovalo už existujúci systém.
- e) **Ostatné zmeny** – Návrh ohľadom odstránenia tuzemského mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti na kupujúceho v niektorých prípadoch. MFSR s uvedeným návrhom nesúhlasí, nakoľko ide o efektívny nástroj pre boj proti daňovým únikom.

Smernica a s ňou súvisiace zmeny by mali byť implementované v lokálnom zákone o DPH s účinnosťou od 1.7.2022.

3. Návrh zmien v zákone o DPH

V nadväznosti na spomínanú so smernicu Rady (EÚ) č. 2018/1910 zo 4. decembra 2018, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, Ministerstvo financií Slovenskej republiky vydalo predbežnú informáciu k návrhu zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (zákon o DPH).

SR si týmto plní svoju povinnosť prijať a uverejniť zákon potrebný na dosiahnutie súladu zákona o DPH s vyššie uvedenou Smernicou.

Navrhovaným zákonom dôjde k úprave už existujúcich, ale aj k vytvoreniu nových pravidiel týkajúcich sa cezhraničného dodania tovaru medzi podnikmi v rámci EÚ. Konkrétne ide o pravidlá spočívajúce v:

- uľahčení cezhraničného obchodovania s tovarom v rámci tzv. call-off stock úpravy,
- určenie miesta dodania tovaru s prepravou uskutočňovanou tzv. sprostredkujúcim subjektom alebo na jeho účet v tzv. reťazových transakciách v rámci EÚ ,
- doplnení, že identifikačné číslo pre DPH nadobúdateľa tovaru pridelené iným členským štátom, ako je členský štát začatia prepravy tovaru, predstavuje hmotnoprávnu podmienku pre oslobodenie dodania tovaru do iného členského štátu.

Zároveň sa od 1.1.2020 zavádza jednotná úprava v EÚ týkajúca sa preukazovania uskutočnenia prepravy tovaru do iného členského štátu EÚ na účely oslobodenia od dane, ktorá bude mať za následok zmenu ustanovenia § 43 ods. 5 zákona o DPH.

3

Predpokladaný termín začatia pripomienkového konania je prvá polovica roka 2019.

4. Podpora malého a stredného podnikania v oblasti dane z príjmov

V rámci Programového vyhlásenia vlády SR vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky predbežnú informáciu k návrhu zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Cieľom právnej úpravy je podpora malých a stredných podnikov prostredníctvom zlepšenia legislatívnych a administratívnych podmienok.

Opatrenia by sa mali týkať predovšetkým nasledovných oblastí:

- zjednodušenie výpočtu základe dane,
- prenesenie povinnosti registrácie na daň z príjmov na správcu dane,
- zjednodušenie výpočtu preddavkov na daň vrátane oznamovania ich výšky správcom dane,
- prehodnotenie lehoty na podávanie daňových priznaní.

Predpokladaný termín začatia pripomienkového konania je máj 2019.

5. Mnohostranný dohovor podpísaný s 10 krajinami s platnosťou od 1.1.2019

Mnohostranný dohovor, známy aj ako multilaterálny inštrument (MLI) je mnohostranný zmluvný nástroj, ktorý je súčasťou akčného plánu OECD v boji proti narúšaniu daňového základu a presunu ziskov (tzv. „BEPS“ – base erosion and profit shifting). Tento dohovor umožňuje rýchlu implementáciu opatrení BEPS do jednotlivých bilaterálnych zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia bez nutnosti individuálnych zmien v jednotlivých zmluvách, čím efektívne pomáha zabrániť daňovým únikom v oblasti dane z príjmov.

MLI obsahuje nasledujúce opatrenia:

- neutralizácia efektov hybridných schém,
- zamedzenie udeľovania výhod zo zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia v nenáležitých situáciách,
- vyhýbanie sa vzniku/existencii stálej prevádzkarne,
- mechanizmus riešenia sporov v oblasti zdaňovania.

Slovenská republika sa stala signatárom MLI dňa 7.6.2018, prezident SR ratifikoval MLI dňa 30.7.2018 a pre Slovensko vstúpil MLI do platnosti od 1.1.2019.

Dohovorom však budú ovplyvnené iba zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia uzatvorené s krajinami, ktoré mnohostranný dohovor rovnako ratifikovali. V súčasnosti (t.j. s účinnosťou od 1.1.2019) sa to dotýka zmlúv uzatvorených medzi Slovenskou republikou a Austráliou, Francúzskom, Izraelom, Japonskom, Litvou, Poľskom, Rakúskom, Slovinskom, Srbskom a Spojeným kráľovstvom Veľkej Británie a Severného Írska.



Keďže MLI modifikuje dvojstranné zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, vplyv na jednotlivé zmluvy v zmysle výhrad a oznámení oboch zmluvných strán uplatnených pri ratifikácii sa v záujme zabezpečenia väčšej istoty uverejňujú samostatnými oznámeniami Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí SR.

K dohovoru bol vydaný výkladový prostriedok (Explanatory statement), do ktorého je možné nahliadnuť na Ministerstve financií Slovenskej republiky. Rovnako je možné na Ministerstve financií Slovenskej republiky nahliadnuť aj na výhrady a oznámenia, ktoré Slovenská republika k dohovoru uplatnila.

6. Dokumentáciu k transferovému oceňovaniu za rok 2018 čakajú zmeny

Ako sme Vás už v predchádzajúcom vydaní newslettera informovali, Ministerstvo financií SR doručilo koncom roka 2018 do pripomienkového konania nové usmernenie týkajúce sa obsahu transferovej dokumentácie. Toto nové usmernenie bolo uverejnené vo Finančnom spravodajcovi už na konci roka 2018 ako Usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/019153/2018-724 o určení obsahu transferovej dokumentácie, ktoré nahrádza pôvodné usmernenie. Podľa nového usmernenia je daňovník povinný postupovať pri príprave dokumentácie za zdaňovacie obdobie začínajúce po 31.12.2017. Daňovník môže predložiť transferovú dokumentáciu správcovi dane aj podľa starého usmernenia, avšak to len v prípade, ak mu príde výzva zo strany správcu dane najneskôr 30.6.2019.

Novým usmernením boli implementované nové požiadavky na dokumentáciu k transferovému oceňovaniu, ktoré boli zverejnené v revidovanej Smernici OECD o transferovom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti a daňové správy v roku 2017. Zmeny pre daňovníkov nastali najmä z dôvodov zvýšenia pozornosti venovanej oblasti transferového oceňovania, aby daňové správy mali dostatočné informácie pre rizikovú analýzu a aby dokumentácia poskytovala užitočné informácie v prípade daňovej kontroly zameranej na transferové oceňovanie.

Najväčšia zmena sa týka vypracovania skrátenej dokumentácie, ktorá sa bude predkladať správcovi dane už iba v podobe štandardizovaného tlačiva. Formulár štandardizovaného tlačiva je dostupný na stránke Ministerstva financií SR. Tlačivo daňovník bude predkladať správcovi dane len v prípade, ak ho správca dane na to vyzve. Zmenami prešla aj úplná dokumentácia, ktorej súčasťou by malo byť omnoho viac informácií o celej skupine spoločností, o jej financovaní, faktoroch ziskovosti, dodávateľsko-odberateľských reťazcoch, nehmotných aktívach a iných skutočnostiach, teda väčší dôraz bude kladený na komplexnosť informácií. Novinkou taktiež je, že v prípade finančných transakcií sa na účely významnosti a hodnôt transakcií bude vychádzať z najvyššej hodnoty istiny alebo podkladového aktíva. Významnou transakciou je v tomto prípade taká transakcia, ktorá spĺňa charakteristiky významnosti podľa Zákona o účtovníctve.

Základná dokumentácia zostala podľa nového usmernenia bez väčších zmien. Účelom základnej a úplnej dokumentácie k transferovému oceňovaniu by však malo byť aj naďalej zdokumentovanie procesu ocenenia vzájomných obchodných vzťahov daňovníka vrátane cien kontrolovaných transakcií a iných skutočností, ktoré majú na oceňovanie vplyv.



Ak daňovník nebude spĺňať ani jedno z kritérií pre prípravu skrátenej, základnej alebo úplnej dokumentácie, splní si svoju povinnosť vyplnením daňového priznania s údajmi o závislých spoločnostiach.

7. Zrušenie oznamovacej povinnosti pri zmene čísla bankového účtu

V januári 2019 bol Národnej rade Slovenskej republiky predložený návrh novely zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok).

Predložený návrh zákona má za cieľ zrušiť povinnosť daňového subjektu oznamovať správcovi dane zmeny súvisiace so zmenou bankového účtu podnikateľa (založenie/zrušenie bankového účtu). Dôvodom predloženia tohto návrhu a zrušenia oznamovacej povinnosti zo strany podnikateľa je duplicita tohto oznámenia, nakoľko takúto povinnosť majú aj banky a pobočky zahraničných bánk, v ktorých sú bankové účty zriadené. Schválenie tohto návrhu by viedlo k zníženiu administratívnej záťaže daňových subjektov.

Upozorňujeme, že uvedená zmena sa netýka povinnosti oznamovať číslo bankového účtu pri registrácii daňového subjektu. V tomto prípade zostáva oznamovacia povinnosť zachovaná.

Navrhovaná účinnosť tohto zákona je od 1.5.2019.

8. Podmienky pre oslobodenie 13. platu

6

O daňovo-odvodovom zvýhodnení 13. a 14. plátov v zmysle novely zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z.z. sme Vás už informovali vo vydaní newslettera 2/2018. S účinnosťou od 1.3.2019 sa zákonom č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti zákon o dani z príjmov mení. Konkrétna zmena sa dotkla práve problematiky 13. plátov vyplácaných za prácu pri príležitosti obdobia letných dovolení.

Jednou z podmienok pre oslobodenie 13. platu od dane bolo, že tento 13. plat bude poskytnutý najmenej vo výške priemerného mesačného zárobku zamestnanca. S účinnosťou od 1.3.2019 je postačujúce, ak 13. plat bude vyplatený vo výške 500 EUR od jedného zamestnávateľa. Táto podmienka pre oslobodenie 13. platu od dane z príjmov bude prvýkrát uplatnená na peňažné plnenie vyplatené v mesiaci jún 2019.

Ostatné podmienky pre účely oslobodenia zostávajú nezmenené.



9. Odmena za prácu v noci a počas sviatkov – 2. fáza

Novela Zákonníka práce s účinnosťou od 1.5.2018 sa počnúc 1.5.2019 prehupne do svojej druhej fázy, ktorá so sebou prináša ďalšie zvýšenie príplatkov pre zamestnancov za prácu počas noci a cez víkendy.

Táto druhá fáza zvyšuje príplatok za nočnú prácu zo súčasných 30 % na 40 % minimálnej hodinovej mzdy, pri rizikovom povolaní zo súčasných 35 % na 50 % minimálnej hodinovej mzdy.

Práca počas víkendov bude odmenená dvojnásobne. Za prácu v sobotu si zamestnanci prílepšia zo súčasného príplatku z 25 % na 50 % minimálnej hodinovej mzdy. Práca v nedeľu bude odmenená príplatkom 100 % zo súčasných 50 % minimálnej mzdy za hodinu.



Tento Newsletter je produktom TPA.
S pozdravom,

Váš TPA tím.

Kontakt:

TPA Slovensko
Blumental Offices II
Nám. Mateja Korvína 1
811 07 Bratislava

TPA Slovensko
Letná 27
040 01 Košice

Tel.: +421 (02) 57 351 111

www.tpa-group.sk

www.tpa-group.com

Ak si želáte dostávať pravidelné informácie, prihláste sa k odoberaniu Newslettera na našej webovej stránke.

IMPRESSUM Informácie obsiahnuté v tomto dokumente slúžia iba na všeobecné informačné účely. Ak sa rozhodnete použiť ich v praxi, odporúčame tak urobiť až na základe odbornej konzultácie v rámci ktorej je možné posúdiť všetky aspekty konkrétneho prípadu. Tento dokument nenahrádza odborné poradenstvo, a preto TPA nemôže niesť zodpovednosť za prípadné škody vzniknuté v dôsledku použitia tu uvedených informácií.

Copyright © 2019 TPA, Blumental Offices II, Nám. Mateja Korvína 1, 811 07, Bratislava

Všetky práva vyhradené.