



NEWSLETTER

PRIPRAVOVANÉ ZMENY
V OBLASTI DPH
OD ROKU 2023

IBDO

Novela zákona o DPH s viacerými pozmeňovacími návrhmi bola 20. decembra 2022 podpísaná prezidentkou.

V predchádzajúcom vydaní sme vás informovali o najpodstatnejších zmenách, ktoré novela zákona s plánovanou účinnosťou od 1. januára 2023 prinesie (s výnimkou niektorých ustanovení, ktorých účinnosť sa navrhuje od 1. januára 2024). Nižšie uvádzame zhrnutie najvýznamnejších legislatívnych zmien:

Znížená sadzba 10%

Z dôvodu podpory cestovného ruchu a gastrosektora sa od 1. 1. 2023 zavádza znížená sadzba DPH 10 %, ktorá sa bude uplatňovať na:

- ▶ prepravu osôb visutými a pozemnými lanovkami a lyžiarskymi vlekmí;
- ▶ sprístupnenie krytých a nekrytých športových zariadení na účely vykonávania športu;
- ▶ vstupné do umelých kúpalísk;
- ▶ reštauračné a stravovacie služby spĺňajúce definíciu podľa Vykonávacieho nariadenia Rady č. 282/2011

Oprava odpočítanej dane pri neuhradení záväzku

Novelou sa zavádza nová povinnosť pre odberateľa vykonať opravu odpočítanej dane z tovarov a služieb, z ktorých nákupu bola daň odpočítaná, ak sčasti alebo úplne neuhradí záväzok do 100 dní po jeho splatnosti. Odberateľ tak bude povinný vykonať opravu odpočítanej dane v rozsahu neuhradeného záväzku v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 100 dní od jeho splatnosti. Uvedené ustanovenie nadobúda účinnosť od 1. 1. 2023.

Zároveň, v zmysle prechodných ustanovení sa navrhované ustanovenie má aplikovať aj na dodania tovarov a služieb uskutočnených pred 1. januárom 2023, ak 100 dní po splatnosti uplynie najskôr 1. januára 2023 (t. j. po 31. decembri 2022).

Oprava základu dane pri nevyožiteľnej pohľadávke

Pre definovanie tzv. „nevyožiteľnej pohľadávky“ sa prestáva sledovať obdobie 12 mesiacov od splatnosti a ruší sa limit pohľadávky do výšky 300 eur. Namiesto toho, rozhodujúcim obdobím, ktoré po novom bude potrebné sledovať, bude uplynutie 150 dní odo dňa splatnosti pohľadávky. Po splnení časového kritéria uplynutia 150 dní od lehoty splatnosti bude následne potrebné sledovať výšku pohľadávky (či sa jedná o pohľadávku do výšky najviac 1000 eur vrátane dane alebo nad 1000 eur), od čoho sa následne bude odvíjať preukazovacia povinnosť dodávateľa.

V tejto súvislosti dávame do pozornosti navrhované prechodné ustanovenie, podľa ktorého na to, aby sa pohľadávka stala nevyožiteľnou podľa nového znenia zákona bude potrebné, aby moment uplynutia 150 dní odo dňa splatnosti pohľadávky nastal po 1. januári 2023. Ak 150 dní od splatnosti pohľadávky uplynie do konca roka 2022, budú sa na danú pohľadávku vzťahovať ustanovenia § 25a ods. 2 písm. a) alebo písm. f) v znení účinnom do 31. 12. 2022.

Zrušenie registračnej povinnosti tuzemských subjektov, ak obrat na registráciu dosiahli výlučne z vybraných dodaní oslobodených od DPH

Novela zavádza výnimku z registračnej povinnosti tuzemských zdaniteľných osôb po prekročení zákonom stanoveného obratu, ak zároveň dosiahli obrat výlučne z dodaní tovarov a služieb oslobodených podľa § 37 až § 39 (poist'ovacie služby, oslobodený prenájom nehnuteľnosti, finančné služby). Reverzne sa zavádza aj možnosť zrušiť DPH registráciu, ak zdaniteľná osoba dosiahla obrat len z vyššie uvedených vybraných oslobodených činností podľa § 37 až § 39 zákona o DPH, a to aj pri prekročení obratu 49 790 eur za 12 kalendárnych mesiacov

Zmeny pri oprave odpočítanej dane pri krádeži tovaru

Novela ďalej spresňuje postup pri určení výšky opravy odpočítanej dane pri krádeži tovaru. V prípade krádeže majetku, ktorého obstarávacía cena bola 1 700 eur a menej, jeho doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a bol kúpený na iný účel ako predaj, sa uplatní zákonná fikcia posudzovania tohto majetku, ako keby išlo o odpisovaný majetok s dobou odpisovania 4 roky podľa zákona o dani z príjmov.

Povinnosti vybraných poskytovateľov platobných služieb

Najzásadnejším prvkom novely je povinná implementácia smernice Rady EÚ 2020/284 z 18. februára 2020, ktorou sa mení Smernica Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dani z pridanej hodnoty, ktorou sa zavádzajú harmonizované pravidlá slúžiace na boj proti daňovým podvodom v oblasti cezhraničného elektronického obchodu a na kontrolu správnosti priznanej DPH v nadväznosti na nedávne zavedenie pravidiel pre zdanenie zásielkového obchodu prostredníctvom zjednodušenia "One Stop Shop".

Novela zákona o DPH ustanovuje pre tuzemských poskytovateľov platobných služieb záznamovú reportingovú povinnosť pri cezhraničných platbách a taktiež o ich príjemcoch. Táto zmena však nadobudne účinnosť až **od začiatku roka 2024.**

Ak by ste mali záujem dozvedieť sa o niektorej téme viac, neváhajte kontaktovať autora článku alebo Vášho manažéra.

Autorky článku



Lucia Bellanová
TAX MANAGER
Direct +421 2 5710 6647
Mobile +421 911 612 605
bellanova@bdoslovakia.com



Petra Hužovičová
TAX LEAD CONSULTANT
Direct +421 2 5710 6697
Mobile +421 904 883 290
huzovicova@bdoslovakia.com

NAŠE KANCELÁRIE

BRATISLAVA

BDO Tax, spol. s r.o.
Pribinova 10, 811 09 Bratislava,
Slovak Republic

IČO: 46 396 381

DIČ: SK 7020 000 031

BDO Tax, spol. s r.o. je zapísaná do Obchodného registra
Okresného súdu Bratislava I, vložka číslo: 155291/B

KOŠICE

BDO Tax, spol. s r.o.
DUETT Business Residence 3B,
Námestie osloboditeľov 3B,
040 01 Košice, Slovak Republic