

A person wearing a red ribbed sweater is holding a smartphone in their right hand and a tablet in their left hand. The smartphone screen shows a blue and white interface with a circular logo. The tablet screen displays a retail interface with a grid of product images and a list of items on the left. The background is a grey concrete floor. There are two vertical red bars on the left side of the image.

PRIPRAVOVANÉ ZMENY V OBLASTI DPH OD ROKU 2023

Upravené znenie návrhu novely zákona o DPH po vyhodnotení pripomienok v rámci medzirezortného pripomienkového konania (MPK) bolo predložené na rokovanie do NR SR, kde aktuálne novela prechádza druhým čítaním.

V aktuálnom vydaní uvádzame najpodstatnejšie zmeny, ktoré novela zákona s plánovanou účinnosťou od 1. januára 2023 prinesie (s výnimkou niektorých ustanovení, ktorých účinnosť sa navrhuje od 1. januára 2024):

Povinnosti platobných inštitúcií

- ▶ 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 povinnosť pri cezhraničných platbách a taktiež o ich príjemcoch. Tuzemskí poskytovatelia platobných služieb tak budú povinní viesť osobitné elektronické záznamy o prijatých cezhraničných platbách v prípade, ak počet cezhraničných platieb rovnakému príjemcovi presiahol počet 25 platieb. Tieto záznamy sa následne každým členským štátom budú zasielať do centrálného európskeho systému o platbách (tzv. CESOP), kde sa potom podrobia krížovej kontrole a vyhodnotia. Oznamovaciu povinnosť budú tuzemskí poskytovatelia platobných služieb plniť prostredníctvom formulára, ktorého vzor ustanoví vykonávacie nariadenie Európskej Komisie.
- ▶ Táto zmena by však mala nadobudnúť účinnosť až od začiatku roka 2024.

Oprava odpočítanej dane pri neuhradení záväzku

- ▶ Po vyhodnotení pripomienok MPK prišlo k viacerým úpravám navrhovaného znenia, predovšetkým k predĺženiu lehoty, po ktorej bude mať odberateľ povinnosť upraviť odpočítanú daň z neuhradeného záväzku z pôvodne navrhovaných 90 dní na 100 dní po splatnosti. Odberateľ tak bude povinný vykonať opravu odpočítanej dane v rozsahu neuhradeného záväzku v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 100 dní od jeho splatnosti.

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 nevyhľaditeľnou podľa nového znenia zákona bude potrebné, aby moment uplynutia 150 dní odo dňa splatnosti pohľadávky nastal po 1. januári 2023 (moment uplynutia 150 dní od splatnosti musí nastať po 31.12.2022). 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 predkladá 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.

O ďalších krokoch v legislatívnom procese vás budeme informovať. Ak by ste mali záujem dozvedieť sa o niektorej téme viac, neváhajte kontaktovať autora článku alebo Vášho manažéra.

Autori 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