

Krátke správy

Júl 2010

V tomto vydaní

Hoci prešlo iba niekoľko mesiacov od 1. januára 2010, keď nadobudli účinnosť zásadné zmeny v oblasti DPH, chceme Vás informovať o najnovšom vývoji v tejto oblasti. Medzi hlavné zmeny patrí:

- znížená 6%-ná sadzba DPH na predaje z dvora,
- navrhovaná novela zákona o DPH,
- usmernenie Daňového riaditeľstva SR k skupinovej registrácii DPH,
- informačný systém pohybov a kontrol výrobkov podliehajúcich spotrebnej dani,
- nedávna judikatúra Európskeho súdneho dvora.

Znížená 6%-ná sadzba DPH na predaje z dvora

Od 1. mája 2010 nadobudla účinnosť novela zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“). Táto novela zaviedla zníženie 6 %-nú sadzbu DPH na určité druhy tovaru vyrobené a uvedené na trh podľa osobitných predpisov.

V prílohe č. 7a zákona o DPH sa uvádzajú tovary, ktoré podliehajú zníženej 6%-nej sadzbe DPH, ako sú:

- čerstvé, chladené a mrazené hovädzie, bravčové mäso, mäso z oviec a iné mäso,
- mäso z hydiny,
- živé ryby, čerstvé alebo chladené ryby,
- surové mlieko,
- čerstvé vtáčie vajcia,
- prírodný med.

Pokiaľ si želáte ďalšie informácie, neváhajte nás kontaktovať.



Navrhovaná novela zákona o DPH

Nová novela zákona o DPH by mala nadobudnúť účinnosť od 1. januára 2011. Hlavným cieľom navrhovanej novely je implementácia nasledovných smerníc EÚ do slovenských zákonov o DPH:

- Smernica Rady 2008/8/ES o nových pravidlách pre miesta poskytovania „kultúrnych“ služieb
- Smernica Rady 2009/69/ES o oslobodení dovozu tovaru od dane z pridanej hodnoty, ak po dovoze nasleduje dodanie tovaru do iného členského štátu
- Smernica Rady 2009/162/EÚ, ktorou sa menia a dopĺňajú niektoré ustanovenia smernice 2006/112/ES

Nové pravidlá určenia miesta poskytovania tzv. „kultúrnych“ služieb

Novela zavádza zmenu miesta poskytovania služieb súvisiacich s kultúrnymi, umeleckými, športovými, vedeckými, vzdelávacími, zábavnými alebo podobnými aktivitami, ako napríklad veľtrhmi a výstavami, vrátane poskytovania služieb organizátormi takýchto aktivít a doplnkových služieb súvisiacich s vyššie uvedenými službami:

- V prípade zdaniteľnej osoby (podnikateľa) sa miesto poskytovania riadi základným pravidlom, t. j. ide o miesto, kde príjemca služieb má svoje sídlo, miesto podnikania, stálu prevádzkareň alebo trvalé bydlisko, avšak miestom poskytovania služieb súvisiacich so vstupom na podujatia kultúrneho, umeleckého, športového, vedeckého, školiaceho a zábavného charakteru, ako napr. veľtrhy a výstavy, a doplnkové služby, zostáva miesto, kde sa tieto aktivity fyzicky vykonávajú.
- V prípade nezdaniteľných osôb (nepodnikateľov) miestom poskytovania uvedených služieb, vrátane vstupu na podujatia uvedeného charakteru, zostáva miesto, kde sa takéto aktivity fyzicky vykonávajú.

Oslobodenie dovozu tovaru od dane z pridanej hodnoty, ak po dovoze nasleduje intrakomunitárne dodanie tovaru do iného členského štátu EÚ

Novela ďalej zavádza prísnejšie pravidlá v súvislosti s oslobodením dovozu tovaru od DPH, ak po dovoze nasleduje intrakomunitárne dodanie alebo premiestnenie

tovaru v rámci Spoločenstva do iného členského štátu EÚ na účely zabránenia daňovému úniku v súvislosti s DPH. Podľa týchto pravidiel oslobodenie dovozu tovaru od DPH bude platiť, ak dovozca tovaru alebo daňový zástupca poskytne colným orgánom svoje identifikačné číslo pre DPH pridelené na Slovensku a svoje vlastné zahraničné identifikačné číslo pre DPH alebo identifikačné číslo pre DPH svojho zákazníka v inom členskom štáte EÚ. Ďalej colnému úradu bude treba predložiť dôkaz o tom, že tovar má byť prepravený alebo odoslaný zo Slovenska do iného členského štátu EÚ.

Ďalšie zmeny

Novela rozširuje osobitné ustanovenie uplatňované v súvislosti s dovozom a miestom dodania aj na dovoz zemného plynu prostredníctvom plynovodov, ktoré nepatria do distribučnej sústavy, alebo prostredníctvom plavidiel. Osobitné ustanovenia sa budú vzťahovať aj na dovoz chladu a tepla.

Upozorňujeme Vás, že táto navrhovaná novela ešte nebola schválená. Pokiaľ si želáte podrobnejšie informácie o navrhovaných zmenách, neváhajte nás kontaktovať.

Usmernenie Daňového riaditeľstva SR k skupinovej registrácii DPH

Radi by sme Vás upozornili na metodický pokyn Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky o skupinovej registrácii na účely DPH na Slovensku, ktorá upravuje, že ak niektorý člen skupiny registrovanej na účely DPH má organizačnú zložku mimo Slovenska, potom je takáto organizačná zložka automaticky vylúčená zo skupiny registrovanej podľa

zákona o DPH a poskytovanie služieb medzi organizačnou zložkou a skupinou podlieha DPH.

Ďalej sa v metodickom pokyne uvádza, že členovia skupiny registrovanej na účely DPH sú spoločne a nerozdielne zodpovední za povinnosti skupiny vyplývajúce zo zákona

o DPH a zákona o správe daní; aj v prípade, že niektorý člen vystúpi zo skupiny, všetci členovia skupiny sú naďalej zodpovední za povinnosti člena v súvislosti s DPH, ktoré mu vznikli za obdobie, v ktorom bol členom skupiny (v prvom rade sa bude vyžadovať platenie DPH záväzkov od zástupcu skupiny).

Informačný systém pohybov a kontrol výrobkov podliehajúcich spotrebnej dani

EMCS (Excise Movement and Control System, Kontrolný systém pohybu tovaru podliehajúceho spotrebnej dani) je elektronický systém na monitorovanie pohybu tovaru podliehajúceho spotrebnej dani medzi členskými štátmi EÚ v režime pozastavenia dane, t. j. za ktorý ešte neboli zaplatené spotrebné dane. Od 1. apríla 2010 systém nahradil papierové doklady (sprievodný administratívny dokument - SAD), ktoré v súčasnosti musia sprevádzať tieto prepravy elektronickými dokumentmi od odosielateľa po prijímateľa tovaru prostredníctvom správcov dane príslušných členských štátov.

Účelom kontrolného systému pohybu tovaru podliehajúceho spotrebnej dani je zjednodušiť

postupy, zaviesť elektronické spracovanie, rýchlejšie a efektívnejšie monitorovanie na základe informácií v reálnom čase a kontrola počas preprav.

Zavedenie tohto nového elektronického systému v rámci EÚ sa riadi Smernicou Rady 2008/118/ES o všeobecnom systéme spotrebných daní a Nariadením Komisie (ES) č. 684/2009, ktorým sa smernica implementuje.

Na základe uvedeného od 1. apríla 2010 do 31. decembra 2010, t. j. počas prechodného obdobia, slovenskí dodávatelia tovaru podliehajúci režimu pozastavenia spotrebnej dane môžu dobrovoľne

používať elektronický systém sprievodných dokumentov.

Od 1. januára 2011 budú slovenskí dodávatelia povinní používať elektronické sprievodné dokumenty namiesto papierových. V súvislosti so slovenskými prijímateľmi tovaru, ktorí podliehajú režimu pozastavenia spotrebnej dane v rámci EÚ, ak zahraničný dodávateľ použil systém elektronických dokumentov, potom je slovenský prijímateľ tovaru povinný počas prechodného obdobia použiť elektronický sprievodný dokument.

Pokiaľ si želáte ďalšie informácie o spotrebných daniach, neváhajte nás kontaktovať.

Nedávna judikatúra Európskeho súdneho dvora

C-88/09 **Graphic Procédé**

Spoločnosť Graphic Procédé vykonávala reprografickú činnosť, ktorá spočívala v realizácii kópií dokumentov, spisov a plánov pomocou vlastného materiálu na žiadosť zákazníkov. Zákazníci spoločnosti Graphic Procédé ostávali majiteľmi pôvodných dokumentov, o ktorých rozmnoženie žiadali.

Spoločnosť Graphic Procédé považovala túto činnosť za poskytovanie služieb, kým daňová správa ju vnímala ako dodávku tovarov.

Súd uviedol kritériá na určenie, či reprografia je dodaním tovaru alebo poskytnutím služieb, a rozhodol, že reprografická činnosť napĺňa znaky „dodávky tovarov“, pokiaľ sa obmedzuje iba na rozmnožovanie dokumentov na nosiče, pričom právo s nimi nakladať sa z reprografa prevedie na zákazníka, ktorý si kópie originálu objednal.

Takáto činnosť sa musí považovať za „poskytovanie služieb“, pokiaľ je zrejmé, že s touto činnosťou sú spojené doplnkové služby, ktoré vzhľadom na význam predstavujú pre ich príjemcu, na čas potrebný na ich vykonanie, spracovanie, ktorý si vyžadujú pôvodné dokumenty, a na podiel na celkových nákladoch, ktoré toto poskytovanie služieb predstavuje, môžu prevládať v porovnaní s dodávkou tovarov, takže pre ich príjemcu predstavujú samotný cieľ.

C-473/08 **Ingenieurburo Eulitz GbR Thomas und Marion Eulitz**

Pán Eulitz, spoločník v spoločnosti prevádzkujúcej projekčnú kanceláriu, prednášal a skúšal na Inštitúte postgraduálnych štúdií. Súd sa snažil stanoviť, či sa na činnosť vykonávanú pánom Eulitzom vzťahuje pojem výučba poskytovaná súkromne učiteľmi ako školské alebo univerzitné vzdelávanie v zmysle

činnosti oslobodenej od DPH podľa Smernice EÚ o DPH.

Súd uviedol, že plnenia, ktoré poskytuje diplomovaný inžinier ako učiteľ vo vzdelávacom zariadení, ktoré má podobu združenia podľa súkromného práva, pre účastníkov kurzov ďalšieho vzdelávania, ktorí už ukončili štúdium na vysokej škole a získali aspoň titul architekt, resp. inžinier, alebo majú rovnocenné vzdelanie, pričom tieto kurzy sú ukončené skúškou, môžu predstavovať „výučbu poskytovanú... ako školské alebo univerzitné vzdelávanie“ v zmysle ustanovení o oslobodení od DPH tak, ako sa uvádza v Smernici EÚ o DPH. Takouto výučbou môžu byť aj iné činnosti ako činnosť učiteľa v pravom slova zmysle, ak sú v zásade vykonávané v rámci odovzdávania znalostí a schopností z učiteľa na žiakov alebo študentov ako školské alebo univerzitné vzdelávanie.

V prípade akýchkoľvek otázok ohľadom záležitostí uvedených v tejto publikácii sa, prosím, spojte so svojou kontaktnou osobou z daňového oddelenia spoločnosti Deloitte alebo s jedným z nasledujúcich odborníkov:

Zdaňovanie spoločností

Stephen Gawronski	sgawronski@deloitteCE.com
Jeff Black	jefblack@deloitteCE.com
Pavol Berec	pberec@deloitteCE.com
Michal Antala	mantala@deloitteCE.com
Miroslav Tain	mtain@deloitteCE.com
Janka Farkašová	jafarkasova@deloitteCE.com

Zdaňovanie fyzických osôb

Larry Human	lhuman@deloitteCE.com
Ľubica Dumitrescu	ldumitrescu@deloitteCE.com

Právne oddelenie

Silvia Makovníková	smakovnikova@deloitteCE.com
--------------------	-----------------------------

DPH a clá

Miriám Patiová	mpatiovaa@deloitteCE.com
Katarína Mikovinyová	kmikovinyova@deloitteCE.com

Koordinátor pre kórejské spoločnosti

Woo Jin Kam	wokam@deloitte.com
-------------	--------------------

Deloitte Tax k.s.
Digital Park II
Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax: +421 2 582 49 222
www.deloitte.sk

Tieto materiály a informácie obsiahnuté v nich poskytla Deloitte Slovensko. Ich cieľom je poskytnúť všeobecné informácie o danom predmete, resp. predmetoch, pričom nejde o vyčerpávajúce ošetrenie takéhoto predmetu, resp. predmetov. Informácie obsiahnuté v týchto materiáloch teda nemajú predstavovať účtovné, daňové, právne, investičné, konzultačné ani žiadne iné odborné poradenstvo, ani služby.

Na informácie by sa nemalo spoliehať ako na jediný základ prijatia rozhodnutia, ktoré môže ovplyvniť vás alebo vašu obchodnú činnosť. Pred prijatím akéhokoľvek rozhodnutia alebo vykonaním akýchkoľvek krokov, ktoré môžu ovplyvniť vaše osobné financie alebo obchodnú činnosť, treba požiadať o konzultácie kvalifikovaného odborného poradcu.

Tieto materiály a v nich obsiahnuté informácie sa poskytujú „ako také“ a Deloitte Slovensko neposkytuje žiadne výslovné ani implicitné vyhlásenia, ani záruky týkajúce sa týchto materiálov alebo informácií, ktoré obsahujú. Bez obmedzenia uvedeného Deloitte Slovensko nezaručuje, že tieto materiály alebo informácie, ktoré obsahujú, budú bezchybné, ani že budú spĺňať akékoľvek konkrétne kritériá výkonnosti alebo kvality. Deloitte Slovensko výslovne odmieta všetky implicitné záruky, okrem iného vrátane záruk predajnosti, nároku, vhodnosti na konkrétny účel, nezasahovania, kompatibility, bezpečnosti a presnosti.

Použitie týchto materiálov a informácií, ktoré obsahujú, je na vaše vlastné riziko. Preberáte plnú zodpovednosť za straty a riziká vyplývajúce z ich použitia. Deloitte Slovensko nebude zodpovedať za akékoľvek špeciálne, nepriame, náhodné, následné alebo represívne škody, ani za akékoľvek iné škody akejkoľvek povahy spôsobené či už pri výkone zmluvy, nariadenia, pri prečine (okrem iného vrátane nedbanlivosti) alebo inak v súvislosti s použitím týchto materiálov alebo informácií, ktoré obsahujú.

Názov Deloitte zahŕňa jeden alebo viac subjektov organizácie Deloitte Touche Tohmatsu, asociácie Swiss Verein, a jej sieť členských firiem, z ktorých každá predstavuje samostatnú a nezávislú právnickú osobu. Detailnejší prehľad právnej štruktúry Deloitte Touche Tohmatsu a jej členských firiem nájdete na internetovej adrese: www.deloitte.com/sk/o-nas.

Deloitte poskytuje auditorské, daňové a konzultačné služby a služby finančného poradenstva verejným a súkromným klientom pôsobiacim v rôznych odvetviach. Prostredníctvom globálne prepojenej siete členských firiem v 140 krajinách Deloitte prináša odborné schopnosti na svetovej úrovni a široké lokálne znalosti, aby pomohol klientom dosahovať úspechy, kdekoľvek pôsobia. 169 000 odborných pracovníkov spoločnosti Deloitte je odhodlaných stať sa štandardom dokonalosti.