

Zmeny v daňovej legislatíve

Daň z pridanej hodnoty v SR a EÚ

Juraj Ontko



Vývoj v DPH legislatíve v SR

Vývoj legislatívy v oblasti DPH v SR

- 1. Hlavné udalosti v DPH oblasti v roku 2010**
- 2. Novela zákona o DPH od 1. januára 2011**
- 3. Očakávané legislatívne iniciatívy v DPH v roku 2011, výhľad do budúcnosti**

1. Hlavné udalosti v DPH oblasti v roku 2010

- ▶ Krátky retrospektívny pohľad na DPH v roku 2010
 - ▶ Balíček DPH – 1.1.2010 – prieskum BusinessEurope
 - ▶ Odpočítanie dane pri kúpe a nájme osobných aut
 - ▶ Zmena v momente zdanenia opakovaných dodaní
 - ▶ Zjednodušenie vrátenia dane z iných členských štátov
 - ▶ Elektronizácia (súhrnný výkaz, Instrastat hlásenia)
 - ▶ Nesystémové zavedenie tretej sadzby (dnes zrušená)
 - ▶ Širší prístup k judikatúre NSSR (web)
 - ▶ Aktívnejší prístup daňovej správy ku kontrolám

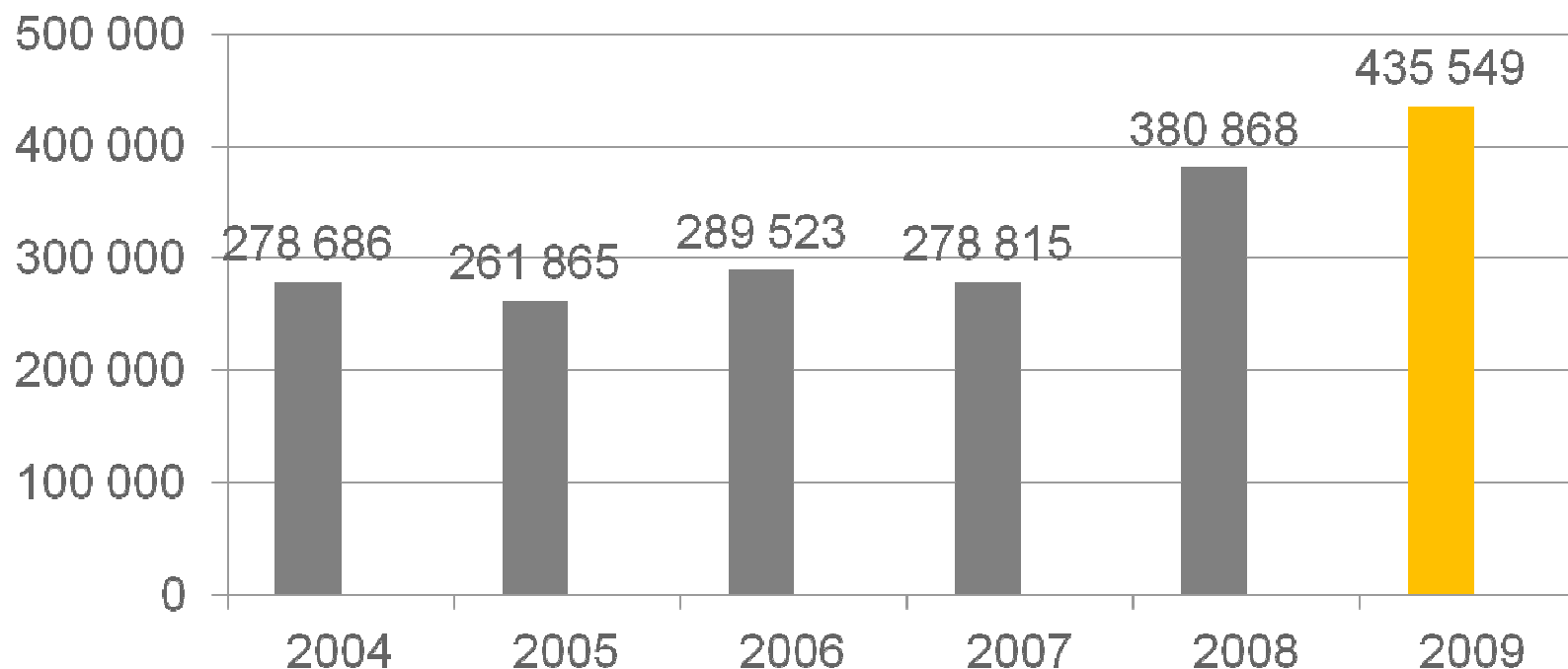
Balíček DPH – prieskum BusinessEurope

- ▶ Postrehy podnikov z 15 členských krajín EÚ:
 - ▶ Oneskorené prijatie lokálnych noriem, minimálny čas na úpravu IT systémov a prípravu na zmeny
 - ▶ Problém so zdaňovaním služieb v momente ich dodania namiesto na báze momentu ich vyfakturovania
 - ▶ Absencia pravidiel pre „zúčastňujúcu sa prevádzkareň“
 - ▶ Rozdiely v zdanení skladovacích služieb a kompozitných plnení (opravy)
 - ▶ Zásadné problémy s vrátením dane z EÚ za rok 2009 (napr. nekompatibilita IT systémov, vyžadovanie plných mocí v členskom štáte vrátenia DPH)
- ▶ Odporúčania na zmeny pre Európsku komisiu

Daňové kontroly – prehľad

► Nálezy z daňových kontrol v období 2004 - 2009

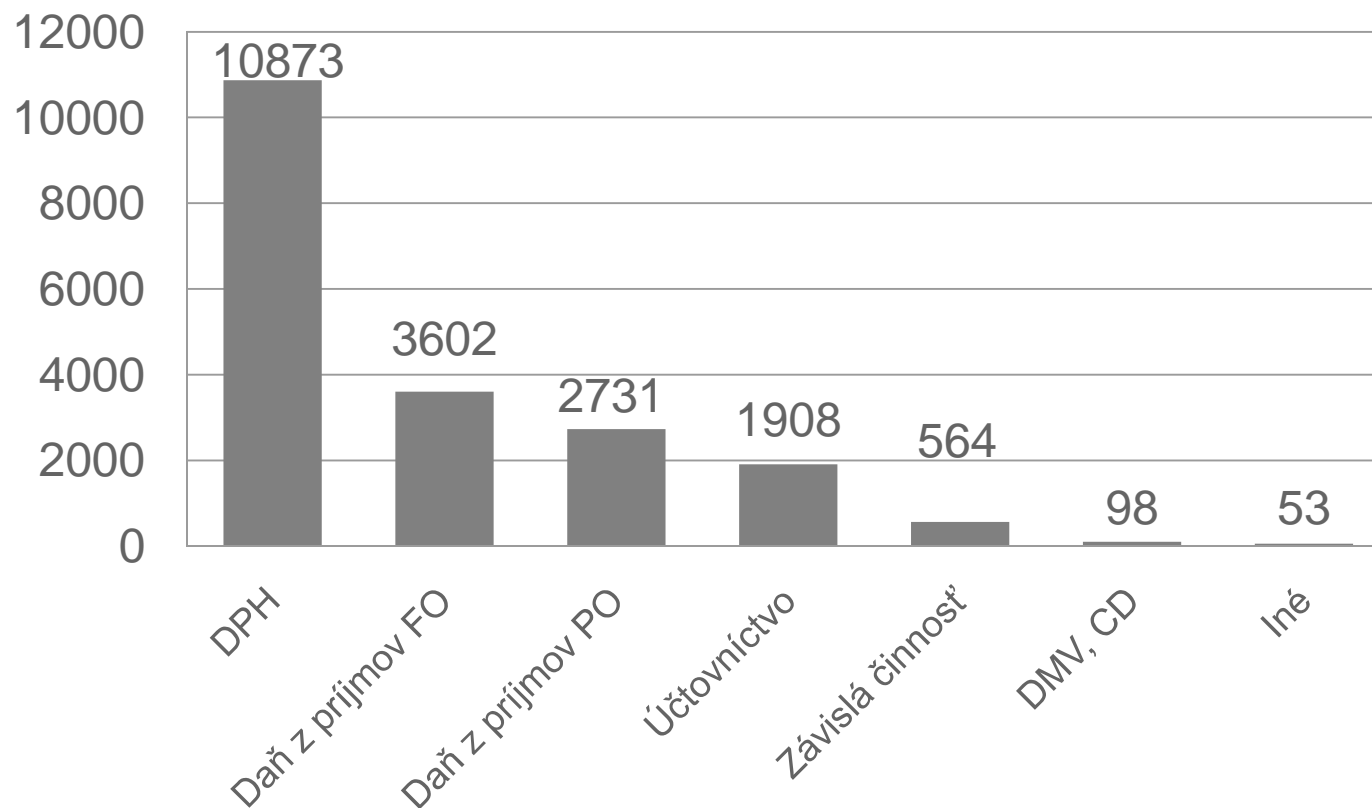
v tisícoch
EUR



Zdroje: Daňové riaditeľstvo SR, Štatistický úrad SR

Daňové kontroly v roku 2009

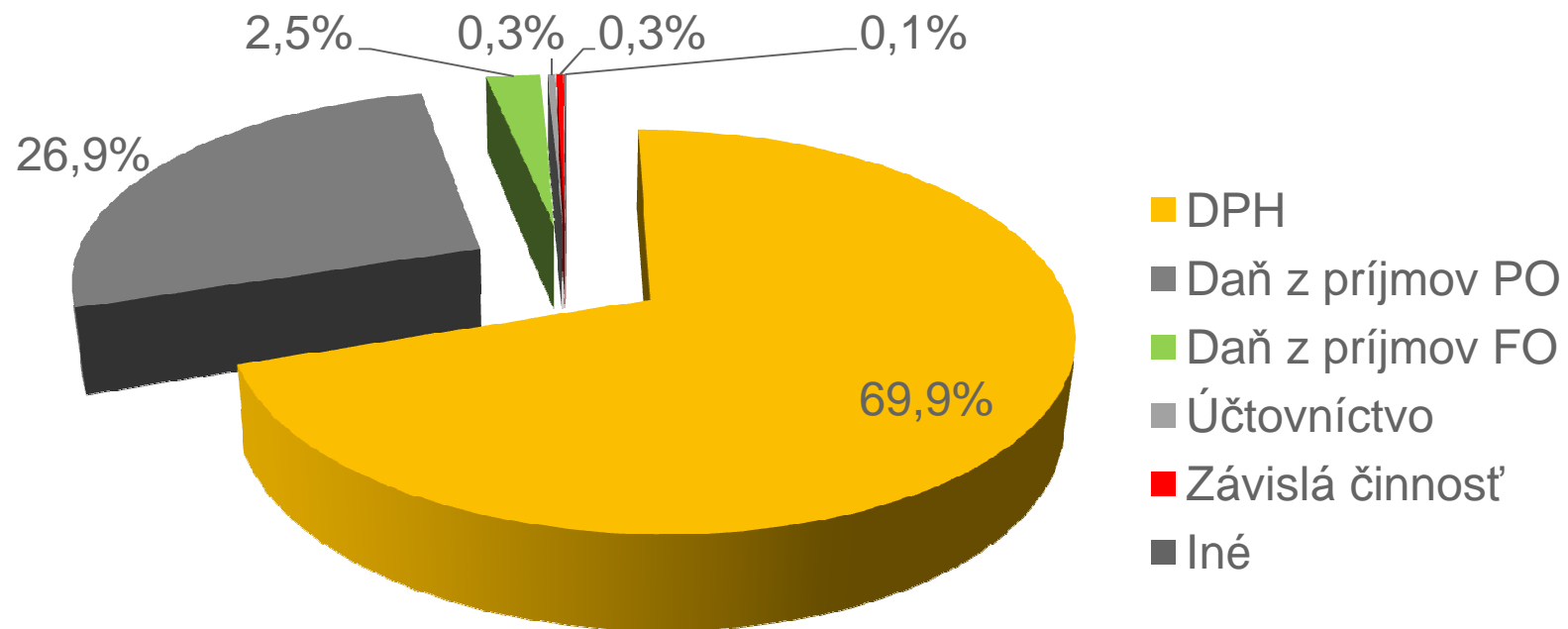
► Počet daňových kontrol podľa druhu dane



Zdroje: Daňové riaditeľstvo SR, Štatistický úrad SR

Daňové kontroly v roku 2009

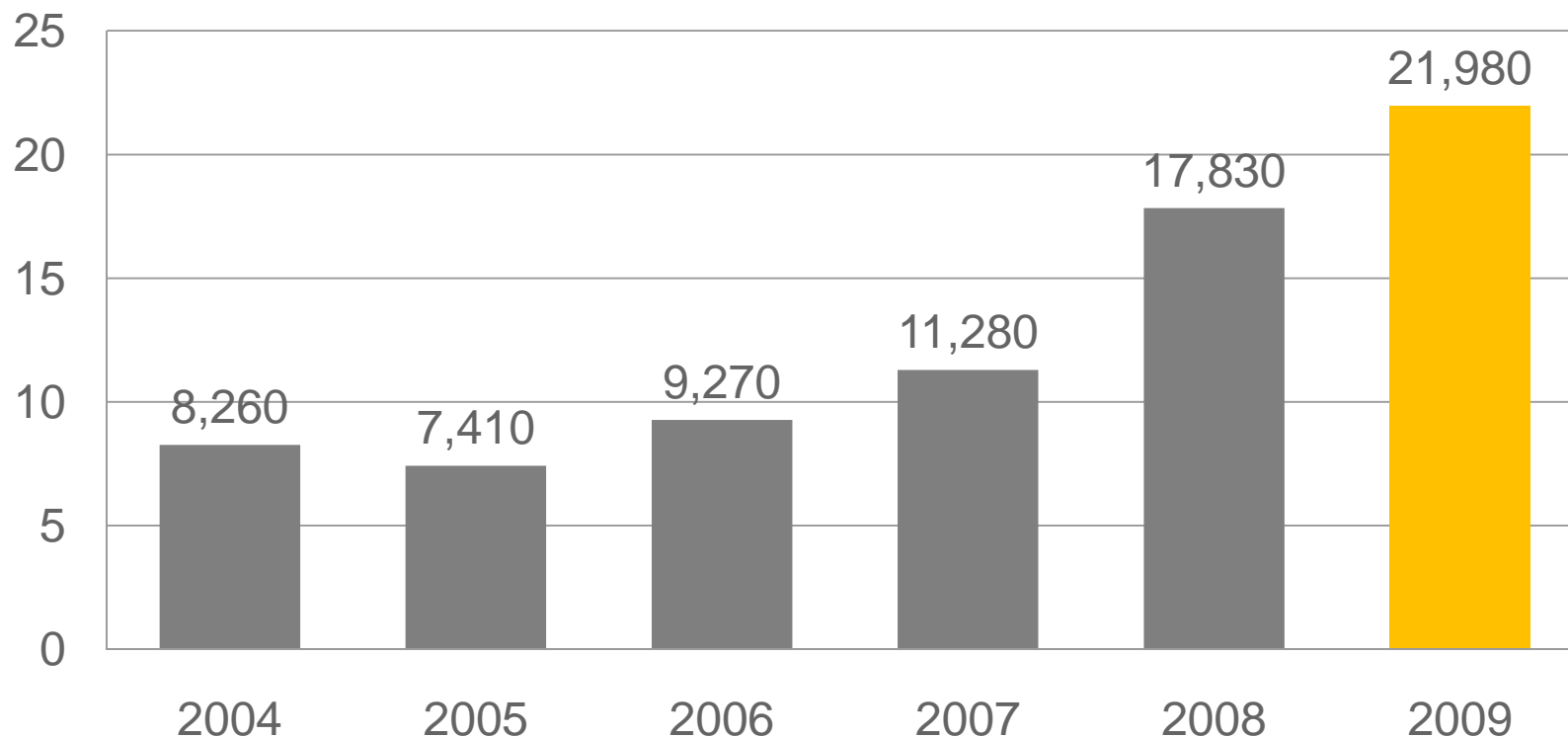
- ▶ Podiel jednotlivých druhov daní na celkovej sume nálezov



Zdroje: Daňové riaditeľstvo SR, Štatistický úrad SR

Daňové kontroly – prehľad

- ▶ Priemerný nález na jednu kontrolu v tis. EUR



Zdroje: Daňové riaditeľstvo SR, Štatistický úrad SR

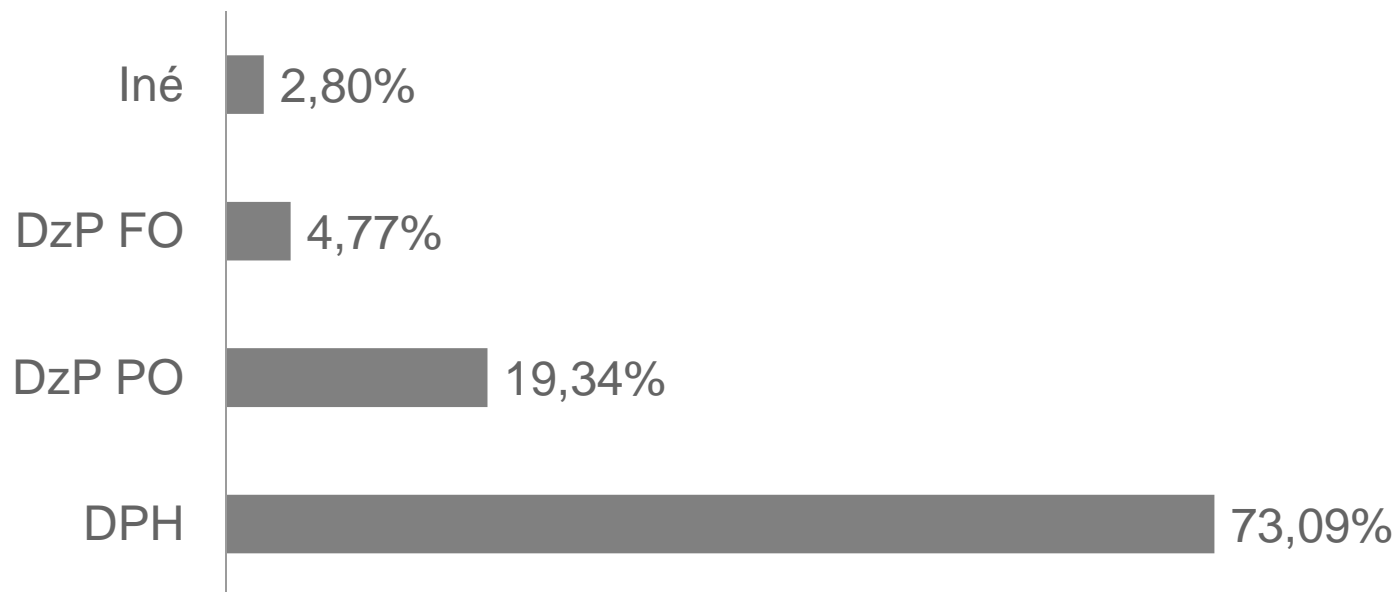
Daň určená podľa pomôcok v roku 2009

- ▶ Stalo sa v 1 619 prípadoch
- ▶ Dorubených **263 716 tis. €**
- ▶ **61 %** z celkového dosiahnutého objemu nálezov za Daňovú správu SR
- ▶ Najvyšší podiel na celkovom objeme nálezov z dane určenej podľa pomôcok má **DPH** vo výške **161 981 tis. €**, t.j. 61 %.

Zdroje: Daňové riaditeľstvo SR, Štatistický úrad SR

Oznámenia o podozrení zo spáchania trestných činov - 2009

- ▶ Daňová správa SR oznámila orgánom činným v trestnom konaní celkom **3 343** podozrení zo spáchania trestného činu.
- ▶ Celková vyčíslená ujma **364 645 246,64 €**.
- ▶ Podiel jednotlivých druhov daní na vyčíslenej ujme



Zdroje: Daňové riaditeľstvo SR, Štatistický úrad SR

2. Novela zákona o DPH od 1. januára 2011

- ▶ Dodanie tepla, chladu a podobných tovarov
- ▶ Zvýšenie základnej sadzby na 20%, zrušenie 6%-nej sadzby
 - ▶ Otázka prechodov na novú sadzbu a návratu späť o niekoľko rokov – flexibilita nastavení softvéru, správna fakturácia, preddavky, atď.
- ▶ § 19 ods. 3 – opakované dodania tovarov a služieb – návrat do 2009
 - ▶ „Amnestia“ - pravidlá roku 2009 ticho akceptované aj v roku 2010
- ▶ Použitie tovaru na iné ako podnikateľské účely (nehnutelnosti, stavebné práce), predĺženie doby sledovania na 20 rokov
 - ▶ Aplikačné nejasnosti - Ako merať pomer nepodnikateľskej časti a ako zmenu použitia? Ako aplikovať schému v súvislosti s § 54 (paralelne, doplnkovo)?
- ▶ Vstupné pri vzdelávacích a iných podobných podujatiach
- ▶ Predĺženie lehoty pre nárokovanie zahraničnej DPH
- ▶ Rozšírenie tuzemského samozdanenia – emisie, registrovaná zahraničná osoba § 69 ods. 2 (IČ DPH 202xxx)


3. Očakávané legislatívne iniciatívy v DPH v roku 2011, výhľad do budúcnosti

- ▶ **Návrh opatrení MF SR na boj s daňovými podvodmi na DPH**
 - ▶ *Zavedenie inštitútu finančnej zábezpeky pre osoby, u ktorých je odôvodnená obava, že vymoženie, či zaplatenie dane bude neúspešné*
 - ▶ *Zavedenie spoločnej a nerozdielnej zodpovednosti za nezaplatenú daň*
 - ▶ *Predkladanie elektronických kontrolných výkazov o uskutočnených a prijatých plneniach (osobitné záznamy)*
 - ▶ *Rozšírenie tuzemského samozdanenia (stavebné práce, predaj nehnuteľností, ...)*
 - ▶ *Povinnosť bezhotovostnej platby v obchodnom styku nad 3 000 eur*
 - ▶ *Zefektívnenie využívania softvérových nástrojov (AIS, ISK, DWH, ...) a využitie na identifikáciu podvodov*
 - ▶ *Jednoduchšie rušenie registrácií a fikcia nulovej ekonomickej činnosti pri nepodaní priznania*
 - ▶ *Zriadenie špecializovaných daňových senátov na súdoch*

3. Očakávané legislatívne iniciatívy v DPH v roku 2011, výhľad do budúcnosti

- ▶ **Opatrenia na zvýšenie rozpočtových príjmov v oblasti DPH**
 - ▶ *Odporúčenie „dobrovoľnej“ registrácie nezdaniiteľných právnických osôb pri prijatí tovaru z EÚ*

- ▶ **Zmeny z titulu povinnej implementácie európskych smerníc**
 - ▶ *Čl. 56 – od 1. januára 2013 miesto dodania služieb prenájmu (iného ako krátkodobého) dopravných prostriedkov nezdaniiteľným osobám sa mení na miesto*



Legislatívne iniciatívy v oblasti nepriamych daní v EÚ

Legislatívne iniciatívy v nepriamych daniach - EÚ

- ▶ Návrh nariadenia Rady EÚ o implementačných opatreniach k Smernici (Recast) – znovelizuje Nariadenie 1777/2005
- ▶ Novela Smernice č. 2006/112/EC k pravidlám fakturácie – č. 2010/45/EU
- ▶ Návrh novely Smernice a návrh Nariadenia k oslobodeniu poisťovacích a finančných služieb – COM (2007) 0746 / 747

Návrh nariadenia Rady EÚ o implementačných opatreniach k Smernici (Recast) – COM (2009) 0672

- ▶ Posledná verzia z 2. decembra 2010 politicky schválená 18.1.2011, čaká na schválenie Radou EÚ, platnosť od 1. júla 2011
- ▶ Zatiaľ platné Nariadenie Rady **1777/2005 bude zrušené** – vydané na základe čl. 397 Smernice (opatrenia na implementáciu)
- ▶ Platné nariadenie sumarizuje nezáväznú smernicu VAT Committee od r. 1977 do r. 2003 – priama účinnosť
- ▶ Aktualizované nariadenie zohľadňuje tiež Balíček DPH z r. 2010
- ▶ Zaujímavé oblasti v nariadení:
 - ▶ Sídlo (bydlisko) zákazníka
 - ▶ Pojem prevádzkarne, pojem EEIG
 - ▶ Miera zúčastnenia sa prevádzkarne na dodaní služby
 - ▶ Vstup na podujatia

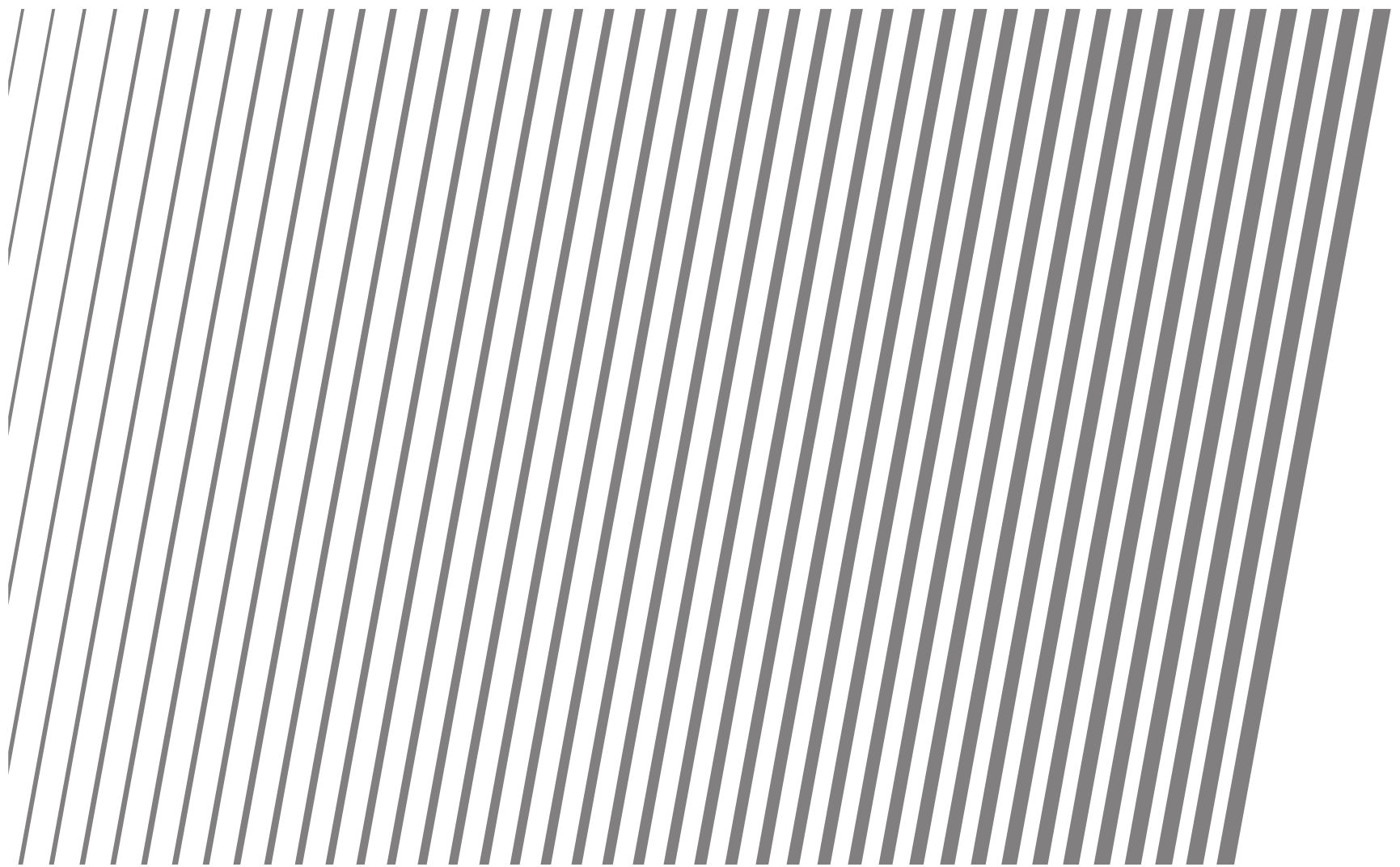
Novela Smernice k pravidlám fakturácie 2010/45/EU

- ▶ Zverejnená 22. júla 2010 v OJ pod L189
- ▶ Implementácia členskými štátmi do 31.12.2012
- ▶ Hlavné oblasti:
 1. Odstránenie prekážok pri elektronickej fakturácii (archivácia stále po starom)
 2. Zrušenie zdanenia presunov tovarov pre účely ocenenia (povinnosť záznamov)
 3. Zavedenie zdanenia na konci mesiaca pri „priebežných“ dodaniach tovarov cezhranične
 4. Možnosť zavedenia odvodu / odpočítania DPH až po platbe faktúry
 5. Doplnené pravidlá pre vystavovanie faktúr (odlíšenie typov zdanenia, lehota na vystavenie, limit €100 na zjednodušený doklad)
 6. Možnosť pre členské štáty zaviesť povinnosť vystavenia faktúr aj na oslobodené služby

Návrh novely Smernice a Nariadenia k poisťovacím a finančným službám – COM (2007) 0746 / 747

- ▶ Zatiaľ návrh – počas Belgického predsedníctva vo fáze diskusií, schválenie možno počas maďarského predsedníctva
- ▶ Ambícia modernizovať a vyjasniť, redukovat' administratívu
- ▶ Obsahuje nové definície oslobodených služieb
- ▶ Návrh „cost-sharing“ ustanovení vypadol zo súčasného znenia, rovnako aj „*option to tax*“
- ▶ Nové definície – môžu ovplyvniť zaradenie niektorých služieb medzi zdaniteľné/oslobodené, treba preveriť tesne pred implementáciou
- ▶ Znenie textu podlieha zmenám. Hlavné zmeny sa týkajú aj:
 - ▶ zdaňovania faktoringu (financovanie aj del-credere riziko oslobodené)
 - ▶ oslobodenia podporných služieb („back-office“) pri poistení
- ▶ Maďarské predsedníctvo identifikovalo šesť otvorených oblastí na ďalšiu diskusiu: (i) oddelenie poistenia od záruky, (ii) prevod kontraktov, (iii) faktoring, (iv) finančný a operatívny leasing, (v) deriváty a (vi) outsourcing

Otázky?





Ďakujem za pozornosť

Oddelenie nepriamych daní Ernst & Young, k.s.

Juraj Ontko

Tel.: +421 233 339 110

E-mail: juraj.ontko@sk.ey.com

 **ERNST & YOUNG**
Quality In Everything We Do

Informácie uvedené v tejto prezentácii majú všeobecný charakter a ich výhradným cieľom je poskytovať iba rámcový prehľad príslušných tém. Tieto informácie nemožno považovať za úplné alebo dostatočné na rozhodovanie ani ich nemožno použiť namiesto poradenstva poskytovaného odborným poradcom. Ernst & Young, k.s., nepreberá žiadnu zodpovednosť za straty spôsobené konaním či zanedbaním zo strany osôb používajúcich túto prezentáciu.