

07 - 08/2011

Daňové poradenstvo

# Daňové správy Ernst & Young

## Obsah:

### Daň z príjmov právnických a fyzických osôb

Preukázanie splnenia podmienok pre daňovú uznateľnosť nákladov - rozsudok Najvyššieho súdu SR

Návrh zákona o úprave príjmu zo závislej činnosti (implementácia daňovej a odvodovej reformy)

Návrh novely zákona o dani z príjmov

### Daň z pridanej hodnoty

Rozsudok Najvyššieho súdu Slovenskej republiky (3 Sžf 1/2011)

Informácia Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky k uplatňovaniu vykonávacieho nariadenia k Šiestej smernici o DPH

Rozsudok SDEÚ v prípade C-464/10 Belgické kráľovstvo vs Henfling, Davin, Tanghe - oslobodenie stávkovacích služieb v prípade ich poskytnutia prostredníctvom komisionára

Návrh Najvyššieho súdu SR na preskúmanie predbežnej otázky Súdnym dvorom EÚ vo veci „Profitube

Novela Smernice Rady o zdaňovaní energií navrhnutá Európskou komisiou

Nedodržanie lehoty na výkon daňovej kontroly - rozsudok Najvyššieho súdu SR

Návrh opatrení na zlepšenie poskytovania informácií daňovou správou a colnou správou

### Iné

Zrušenie poplatku na nakladanie s núdzovými zásobami ropy

Ak máte záujem dostávať aj naše európske a svetové daňové správy a alerty, prosím, zaregistrujte sa kliknutím sem

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



**Martin Sabol**

martin.sabol@sk.ey.com  
Tel.: +421 2 333 39 601

## Preukázanie splnenia podmienok pre daňovú uznateľnosť nákladov - rozsudok Najvyššieho súdu SR

Najvyšší súd SR (Súd) nedávno zverejnil svoj rozsudok (8 Sžf 2/2010) zaoberajúci sa preukázaním splnenia podmienok pre daňovú uznateľnosť nákladov.

### Rozsudok

Súd vo svojom rozsudku uviedol, že na splnenie zákonných podmienok na uznanie daňového výdavku a následné určenie správnej výšky základu dane nepostačuje, ak daňovník deklaruje prijatie dodávky tovaru len preukázaním faktúry. Daňovník musí

poskytnúť také daňové doklady, ktoré jednoznačne preukazujú prijatie zdaniteľného plnenia a aj skutočnosť, že k prijatiu tovaru deklarovaneho v daňovom doklade aj reálne prišlo.

Napriek tomu, že sa v rámci daňového konania uskutočnilo rozsiahle dokazovanie, podľa názoru Súdu sa uberalo nesprávnym smerom pre zistenie podstaty sporu. Zameralo sa totiž na preukázanie spôsobu nadobudnutia tovaru u dodávateľa daňovníka (napr. prostredníctvom mien vodičov prepravujúcich tovar, ŠPZ áut) namiesto preukazovania samotnej realizácie dodávky tovaru medzi dodávateľom a daňovníkom. Z tohto dôvodu Súd vrátil vec daňovým úradom na ďalšie konanie a doplnenie dokazovania.

### Praktické dôsledky

Daňovníci by si mali byť vedomí skutočnosti, že správca dane čoraz väčšmi inklinuje k zohľadňovaniu skutočnej podstaty transakcií namiesto spoliehania sa na formálnu evidenciu, hoci niekedy môže mať tendenciu vzdialiť sa od predmetu sporu. Daňovníci by teda mali byť schopní preukázať na účely daňovej uznateľnosti nákladov, že dodávky boli skutočne zrealizované. Zároveň by sa toto dokazovanie malo uskutočňovať predovšetkým vo vzťahu k daňovníkovi namiesto k jeho dodávateľovi.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



**Miroslav Marcinič**

miroslav.marcinin@sk.ey.com  
Tel.: +421 2 333 39 154

## Návrh zákona o úprave príjmu zo závislej činnosti (implementácia daňovej a odvodovej reformy)

V aprílovom vydaní našich Daňových správ sme vás informovali o koncepcii daňovej a odvodovej reformy a priblížili najpodstatnejšie zmeny, ktoré by mala priniesť už od začiatku roka 2012.

Po odsúhlasení koncepcie reformy vládou SR boli v predpokladanom časovom rámci pripravené paragrafové znenia jednotlivých zákonov a novelizácií. Okrem návrhu zákona o úprave príjmu zo závislej činnosti, ktorým sa majú zaviesť zvýšené hrubé mzdy zamestnancov, je touto rozsiahlou reformou

dotknutých a uvedeným návrhom nepriamo novelizovaných vyše sto ďalších predpisov, medzi inými aj zákon o sociálnom poistení, zákon o zdravotnom poistení, zákon o dani z príjmov, zákon o správe daní a poplatkov, zákon o cestovných náhradách, Zákonník práce, Trestný zákon a iné.

Návrh zákona o úprave príjmu zo závislej činnosti, ako aj v ňom obsiahnuté nepriame novelizácie ostatných predpisov schválila vláda SR na svojom rokovaní 19. augusta 2011. Návrh zákona a ostatných noviel bol následne predložený Národnej rade SR.

### ► Návrh zákona o úprave príjmu zo závislej činnosti

Jedným zo základných kameňov reformy je zavedenie nových, zvýšených hrubých miezd zamestnancov na

úrovni terajšej tzv. superhrubej mzdy, t. j. hrubej mzdy zvýšenej o odvodovú povinnosť zamestnávateľa, ktorá v rámci reformy zanikne (s výnimkou úrazového poistenia).

Treba opäť zdôrazniť, že nejde o fikciu zvýšenia hrubých príjmov na účely daňových a odvodových výpočtov (t. j. český model), ale o faktickú zmenu ich výšky. Návrh zákona stanovuje postup, akým bude treba súčasne hrubé príjmy zamestnancov upraviť.

Kľúčovou úlohou KAŽDÉHO zamestnávateľa tak bude správne vypočítať upravenú/zvýšenú sumu hrubej mzdy KAŽDÉHO zamestnanca.

V tejto súvislosti bude potrebné posúdiť daňový a odvodový režim KAŽDEJ odmeňovacej zložky,

ktorých zamestnávateľ poskytuje (t. j. rozdeliť príjmy na zdaniteľné a oslobodené; zohľadniť príjem presahujúci maximálne vymeriavacie základy pre sociálne poistenie a pod.). Problematická môže byť najmä úprava nepeňažného príjmu, bonusov či príjmu z opčných plánov (t. j. príjmu, ktorý je síce určiteľný v čase výplaty, avšak nie k 31. decembru 2011).

V zmysle návrhu zákona budú zamestnávateľia povinní najneskôr do 31. januára 2012 príslušne upraviť pracovné zmluvy, interné smernice, kolektívne zmluvy, prípadne iné zmluvy/predpisy určujúce príjem zamestnancov.

Kontrolu nad dodržiavaním zákona a správnosť úpravy príjmu zo závislej činnosti by mal vykonávať Inšpektorát práce, ale aj daňové úrady počas daňových kontrol.

Návrh zákona v tejto súvislosti počíta s prísnyimi sankciami za porušenie zákona. Ak zamestnávateľ určí zamestnancovi nižší nový hrubý príjem, než mu vyplýva zo zákona, pokuta by sa mala pohybovať v rozmedzí 10- až 100-násobku tohto rozdielu, a to za každého zamestnanca samostatne a za celé kontrolované obdobie.

Na druhej strane konzervatívne zvýšenie miezd zamestnancov (bez zohľadnenia daňového režimu príjmu, prípadne príjmov presahujúcich maximálny vymeriavací základ pre sociálne poistenie) môže výrazne zvýšiť mzdové náklady zamestnávateľov.

Vzhľadom na rozsah a zložitosť navrhovaných zmien bude úprava príjmov zo závislej činnosti predstavovať pomerne vysokú, aj keď jednorazovú, administratívnu záťaž. Najmä väčším zamestnávateľom preto odporúčame začať s prípravou na zmeny v dostatočnom predstihu, ktorý ešte pred začiatkom roka 2012 zabezpečí priestor na riešenie problematických situácií a určité možnosti plánovania.

- ▶ *Návrh nepriamej novelizácie zákona o dani z príjmov*

Návrh novely zákona o dani z príjmov obsahuje

najmä zmeny, ktorým sme sa venovali už v aprílovom vydaní našich Daňových správ (napr. neodpočítavanie poistného a príspevkov od základu dane, zrušenie tzv. miliónárskej dane, flexibilné odpisovanie hmotného majetku samostatne zárobkovo činnými osobami, obmedzenie 40 % paušálnych výdavkov na 200 eur mesačne atď.

Radi by sme vás však osobitne upozornili na navrhovanú zmenu určenia základu dane zamestnancov (resp. fyzických osôb s príjmom zo závislej činnosti).

Do základu dane zo závislej činnosti sa podľa návrhu novely zákona o dani z príjmov budú zahŕňať aj príspevky na sociálne a zdravotné poistenie. Po zavedení nových hrubých miezd a zmene sadzieb poistného by sa táto zmena nemala citeľne dotknúť väčšiny slovenských zamestnancov a ich čistý príjem by sa nemal výrazne zmeniť.

Avšak uvedená zmena môže mať výrazné negatívne dôsledky na niektoré skupiny zamestnancov, napríklad zahraničných zamestnancov pracujúcich na Slovensku v prípade, ak prispievajú do systému zdravotného a sociálneho poistenia v ich domovskej krajine.

Podľa návrhu zákona títo zamestnanci oproti súčasnému stavu nielenže nebudú znižovať základ dane o svoju časť zahraničných odvodov, ale na účely určenia základu dane sa k ich príjmom bude pripočítavať aj zamestnávateľova časť zahraničných odvodov.

V nadväznosti na túto zmenu by bolo potrebné bližšie preskúmať finančné dôsledky na príjmy týchto zamestnancov, resp. finančné zaťaženie, ktoré by sa na zamestnávateľa prenieslo systémom daňovej ekvalizácie.

- ▶ *Návrh nepriamej novelizácie zákona o zdravotnom poistení a zákona o sociálnom poistení*

Návrh novely zákona o zdravotnom poistení a zákona o sociálnom poistení upravujú a konkretizujú zmeny, ktoré sme už priblížili v článku o koncepcii

daňovej a odvodovej reformy. Ide najmä o zrušenie zamestnávateľovej časti odvodov (s výnimkou úrazového poistenia), zjednotenie a nové nastavenie sadzieb poistného, zavedenie jednej sumy maximálneho poistného namiesto viacerých maximálnych vymeriavacích základov, zavedenie ročného zúčtovania sociálneho poistenia, odstránenie fondového hospodárenia Sociálnej poisťovne atď.

V súvislosti s reformou sa návrhmi noviel majú ďalej zosúladiť vymeriavacie základy oboch poistení (zdravotného a sociálneho) - rovnako ako v sociálnom poistení súčasťou vymeriavacieho základu zdravotného poistenia nebudú príspevky zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie.

V sociálnom aj zdravotnom poistení sa bude podľa návrhu pre osoby pracujúce na základe dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru uplatňovať odpočítateľná položka z vymeriavacieho základu vo výške 190 eur mesačne.

Okrem zmien v oblasti dávok sociálneho systému návrhy noviel obsahujú množstvo ďalších zmien, ktorým sa v prípade schválenia Národnou radou SR budeme bližšie venovať v niektorom z ďalších vydaní našich Daňových správ.

- ▶ *Návrh nepriamej novelizácie ostatných zákonov dotknutých reformou*

Ako sme uviedli, návrhom zákona sa má nepriamo novelizovať medziiným aj Trestný zákon. Paleta skutkových podstát trestných činov sa má rozšíriť aj o trestný čin neodvedenia poistného (s výnimkou úrazového poistenia) a príspevku na starobné sporenie.

Návrhom zákona o úprave príjmov zo závislej činnosti sa nepriamo novelizuje množstvo ďalších predpisov. Zväčša však ide o matematické prepočty súm príslušnými koeficientmi zohľadňujúcimi prechod na nové, „superhrubé“ príjmy.

O obsahu návrhov nepriamych noviel niektorých zákonov vás budeme ešte bližšie informovať v niektorom z ďalších vydaní našich Daňových správ v závislosti od vývoja legislatívneho procesu návrhu, ktorý budeme naďalej pozorne monitorovať.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



**František Cséfalvay**

frantisek.csefalvay@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 148

## Návrh novely zákona o dani z príjmov

Návrh zákona o úprave príjmu zo závislej činnosti (Návrh) mení okrem iného aj zákon o dani z príjmov v oblasti zdaňovania fyzických a právnických osôb. Návrh, ktorý prijala vláda dňa 19. augusta 2011, bude predmetom rokovania v Národnej rade Slovenskej republiky. V priebehu parlamentných čítaní môžu byť prijaté ďalšie zmeny.

Ďalej uvádzame prehľad najvýznamnejších zmien, ktoré sa týkajú dane z príjmov právnických a fyzických osôb, ktoré sú obsiahnuté v návrhu zákona schválenom vládou.

### a) Finančný prenájom

Návrh opätovne zavádza zjednotenie odpisovania hmotného majetku nadobudnutého formou finančného prenájmu s inými formami obstarania majetku (podobný návrh bol predložený už minulý rok, parlament ho však neschválil). Hmotný majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa bude odpisovať počas štandardnej doby odpisovania stanovenej v zákone o dani z príjmov (ZDP), nie počas doby prenájmu.

- ▶ Návrh zákona ustanovuje aj osobitné pravidlá pre úpravu základu dane v prípade:

- ▶ porušenia podmienok finančného prenájmu,
- ▶ kúpy prenajatej veci za kúpnu cenu nižšiu, ako je jej zostatková cena.

Nové pravidlá odpisovania sa budú uplatňovať pri zmluvách o finančnom prenájme uzatvorených po 31. decembri 2011. Podľa prechodného ustanovenia k ZDP by sa na existujúce zmluvy o finančnom prenájme mali uplatňovať pravidlá platné v súčasnosti.

Vzhľadom na uvedené a v prípade, že existujú dostatočné komerčné dôvody, daňovníci by mali zvážiť obstaranie hmotného majetku formou finančného prenájmu ešte pred koncom roka v záujme využitia výhody zrýchleného lízingového odpisovania.

### b) Odpisovanie hmotného majetku

- ▶ Návrh ruší možnosť uplatnenia celoročného odpisu v prípade majetku nadobudnutého počas zdaňovacieho obdobia a zavádza pomerný odpis v závislosti od počtu mesiacov počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania. Táto zmena by sa mala uplatňovať na majetok zaradený do užívania po 31. decembri 2011.
- ▶ Pre daňovníkov dosahujúcich príjmy z podnikania a samostatnej zárobkovej činnosti návrh zavádza možnosť odpísať majetok obstaraný kúpou po

31. decembri 2011 v ktoromkoľvek zdaňovacom období a v akejkoľvek sume, najviac však do výšky obstarávacej ceny. Podmienkou je, že majetok bude zaradený v obchodnom majetku počas celej doby odpisovania stanovenej pre daný majetok v ZDP.

### c) Odpočet daňovej straty u fyzických osôb

Návrh zavádza možnosť odpočítať daňovú stratu iba pri príjmoch z podnikania a samostatnej zárobkovej činnosti a ruší možnosť odpočítať daňovú stratu z príjmov z kapitálového majetku a z ostatných príjmov.

### d) Navrhované zmeny súvisiace so zavedením superhrubej mzdy

Návrh zákona špecificky ustanovuje, že príspevky na povinné sociálne zabezpečenie a zdravotné poistenie nebudú daňovo uznateľnými výdavkami pre zamestnávateľov a fyzické osoby dosahujúce príjem z podnikania alebo samostatnej zárobkovej činnosti. Daňovo uznateľným výdavkom ostanú iba povinné príspevky zamestnávateľa na úrazové poistenie.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



**Stanislava Bogárová**

stanislava.bogarova@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 120

## Rozsudok Najvyššieho súdu Slovenskej republiky (3 Sžf 1/2011)

Najvyšší súd Slovenskej republiky vydal rozhodnutie týkajúce sa rozloženia dôkazného bremena medzi daňový subjekt a správcu dane. V danom prípade správca dane spochybnil odpočítanie DPH z prijatých dodávok tovaru a služieb platiteľom dane.

### Situácia

Slovenský platiteľ dane si uplatnil právo na odpočet DPH z nakúpeného tovaru a služieb.

Počas daňovej kontroly správca dane spochybnil nárok na odpočet z dôvodu, že platiteľ dane dostatočne nepreukázal, že tovar a služby dodal konkrétny dodávateľ. Správca dane okrem iného argumentoval, že dodávateľ žalobcu nepredložil požadovanú účtovnú dokumentáciu ani žiadny iný dôkaz o tom, že vykonal dané zdaniteľné plnenia.

Na druhej strane však správca dane nijako nespochybnil fakt, že tovar a služby boli platiteľovi dane skutočne dodané.

Platiteľ dane sa proti rozhodnutiu odvolal, tvrdiac, že boli splnené všetky zákonné podmienky na uplatnenie odpočtu a že správcovi dane poskytol všetky dostupné

dôkazy preukazujúce uskutočnenie dodaní (vrátane faktúr obsahujúcich podrobný zoznam dodaných tovarov a služieb).

### Rozhodnutie

Prípád sa dostal pred Najvyšší súd Slovenskej republiky, ktorý rozhodol v prospech platiteľa dane. Podľa názoru súdu nemôže byť odpočítanie DPH na vstupe podmienené preukázaním skutočností, ktoré môžu preukázať iba ďalšie osoby zúčastnené na transakcii. Inak povedané, nie je možné od platiteľa dane žiadať preukázanie skutočností týkajúcich sa vzťahu dodávateľa a jeho subdodávateľov.

Najvyšší súd tiež dospel k záveru, že v situácii, keď platiteľ dane preukáže existenciu dodania prostredníctvom faktúr obsahujúcich podrobný zoznam dodaných tovarov a služieb, znáša dôkazné bremeno správca dane, ak chce preukázať opak.

Vo svojej argumentácii tiež Najvyšší súd poukázal na rozsudok Súdneho dvora Európskej únie v spojených prípadoch C-354/03 (Optigen), C-355/03 (Fulcrum Electronics) a C-484/03 (Bond House), podľa ktorého nárok na odpočítanie DPH na vstupe nemôže byť ovplyvnený skutočnosťou, že v reťazci dodávok je iná predchádzajúca alebo následná transakcia zaťažená daňovým podvodom, o ktorom platiteľ nevie alebo nemôže vedieť.

### Praktické dôsledky

Rozsudok Najvyššieho súdu posilňuje pozíciu daňových subjektov v daňovom konaní tým, že špecifikuje rozloženie dôkazného bremena medzi daňové subjekty a správcu dane.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



## Informácia Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky k uplatňovaniu vykonávacieho nariadenia k Šiestej smernici o DPH

Marián Bíz

marian.biz@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 130

V predchádzajúcich vydaniach našich Daňových správ sme vás informovali o nariadení Rady (EÚ) č. 282/2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia Šiestej smernice o DPH (Nariadenie).

Nariadenie sa začalo uplatňovať vo všetkých členských štátoch EÚ od 1. júla 2011.

Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo v tejto súvislosti Informáciu sumarizujúcu najdôležitejšie ustanovenia Nariadenia s odkazmi na príslušné ustanovenia zákona o DPH. Okrem iného je tu na praktickom príklade zdôraznená prednosť Nariadenia v prípade jeho nesúlady so slovenskou legislatívou. V zmysle Nariadenia je zdaniteľná osoba, registrovaná pre daň podľa článku 214 ods. 1 písm. d) Šiestej smernice (§ 7a zákona o DPH), oprávnená nezdaníť

nadobudnutie tovaru z iného členského štátu nepresahujúce sumu 13,941.45 eura. Toto právo jej prislúcha na základe zásady prednosti práva EÚ pred národným právom, a teda aj v prípade, ak jej ho zákon o DPH priamo nepriznáva.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



## Rozsudok SDEÚ v prípade C-464/10 Belgické kráľovstvo vs Henfling, Davin, Tanghe - oslobodenie stávkovacích služieb v prípade ich poskytnutia prostredníctvom komisionára

Juraj Ontko

juraj.ontko@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 110

Súdny dvor Európskej únie ("SDEÚ") vydal dňa 14. júla 2011 rozhodnutie v prípade C-464/10 Hefling, Davin, Thanghe, v ktorom belgické daňové úrady neumožnili oslobodenie služieb spojených so stávkami resp. hazardom v prípade, ak sa poskytujú prostredníctvom komisionára konajúceho vo vlastnom mene, ale na účet komitenta.

### Situácia

Tiercé Franco-Belge SA ("TFB") je stávková spoločnosť registrovaná pre DPH v Belgicku, ktorá uzatvára stávky predovšetkým na dostihy v Belgicku a v iných štátoch. Počas svojho podnikania používa TFB sieť lokálnych agentov ("buralistes") na

vyberanie stávok a poskytovanie iných služieb vzťahujúcich sa na stávkovanie (napr. registrácia stávok, vydávanie stávkových dokladov, vyplácanie výhier) a založených na "komisionárskej zmluve".

Podľa tejto zmluvy je TFB podnikateľom, ktorého podnik prevádzkuje "buralist", a ktorý mu poskytuje všetko nevyhnutné vybavenie a dokumenty používané na zaznamenávanie prijatých stávok a vyplatených výhier. "Buralist" je povinný prijímať všetky typy stávok, na ktoré má TFB oprávnenie, pričom mu je za všetky poskytnuté služby podľa "komisionárskej zmluvy" vyplatená komisia.

Belgické daňové úrady odmietli oslobodenie služieb poskytnutých na základe komisionárskej zmluvy od DPH, odvolávajúc sa na skutočnosť, že "buralist" pracoval pod menom TFB, poskytujúc tak služby (sprostredkovania) pre TFB. Daňové úrady preto TFB zaslali dodatočný platobný výmer na daň z pridanej hodnoty, zvýšený o penále a úroky z omeškania.

### Argumentácia jednotlivých strán

V dopyte pre SDEÚ požadoval belgický súd objasnenie, či je zamedzenie oslobodenia od DPH

za služby poskytované komisionárom v rozpore s článkom 6(4) a článkom 13(B) (f) šiestej smernice (komisionár organizuje poskytovanie služieb, na ktoré sa vzťahuje článok 13(B) (f), t.j. oslobodenie stávok, lotérií a iných foriem hazardu od DPH).

SDEÚ najskôr odkázal na svoje predchádzajúce rozhodnutie (United Utilities), podľa ktorého poskytovanie služieb prijímaním stávok na účet organizátora nepredstavuje stávkovú transakciu v zmysle článku 13(B) (f), a preto neoprávňuje na oslobodenie od DPH.

SDEÚ však ďalej vyhlásil, že tento prípad je odlišný, nakoľko "buralist" vzhľadom na povahu služieb poskytovaných pre TFB, jasne koná vo svojom vlastnom mene, keď zbiera stávky. To znamená, že právny vzťah sa priamo nezakladá medzi stávkárom a TFB, na účet ktorého koná "buralist", ale medzi "buralistom" a stávkárom na jednej strane, a medzi "buralistom" a TFB na druhej strane.

Z uvedeného vzťahu z pohľadu DPH (článok 6(4) Šiestej smernice) vyplýva, že ak sa zdaniteľná

osoba konajúca vo vlastnom mene, ale na účet iného, zúčastňuje poskytovania služieb, má sa za to, že prijíma a poskytuje dané služby sama. Fikcia vytvorená týmto ustanovením sa tiež vzťahuje na aplikáciu oslobodení od DPH. Z toho vyplýva, že komisia vyplatená komisionárovi konajúcemu vo vlastnom mene, ale na účet iného, môže byť oslobodená od DPH.

## Rozhodnutie SDEÚ

SDEÚ ustanovil, že za účelom správneho posúdenia DPH režimu komisie vyplatenej komisionárovi pri vyberaní stávk je nevyhnutné zistiť, či koná vo vlastnom mene, keď poskytuje tieto služby.

SDEÚ usúdil, že ak ekonomický subjekt koná vo vlastnom mene, ale na účet podniku prevádzkujúceho

stávkarský obchod pri vyberaní stávk podliehajúcich oslobodeniu od DPH, potom sa má podľa článku 6(4) za to, že podnik zabezpečuje subjektu dodávku služieb podliehajúcu tomuto oslobodeniu.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



## Návrh Najvyššieho súdu SR na preskúmanie predbežnej otázky Súdnym dvorom EÚ vo veci „Profitube“

V marcovom vydaní Daňových správ sme vás informovali o rozhodnutí Najvyššieho súdu Slovenskej republiky vo veci režimu DPH pri predaji tovarov v režime uskladnenia v colnom sklade. Najvyšší súd v uvedenom rozsudku rozhodol, že predaj tovaru umiestneného v colnom sklade na území SR nie je predmetom DPH.

Uvedené rozhodnutie sme z hľadiska európskej legislatívy týkajúcej sa DPH a jej implementácie do slovenského zákona o DPH považovali za relatívne kontroverzné.

Viac informácií o rozhodnutí môžete nájsť v marcovom vydaní Daňových správ.

Internetová stránka Súdneho dvora EÚ v súčasnosti informuje o návrhu Najvyššieho súdu na preskúmanie predbežnej otázky v uvedenom prípade.

Predbežná otázka sa zameriava predovšetkým na otázku, či dodanie tovarov v predmetnej situácii má byť predmetom DPH. O priebehu konania o predbežnej otázke vás budeme informovať v budúcich vydaniach daňových správ.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



**Stanislava Kocková**

stanislava.kockova@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 150

## Novela Smernice Rady o zdaňovaní energií navrhnutá Európskou komisiou

Radi by sme vás informovali, že Európska komisia nedávno predložila návrh novely Smernice Rady o zdaňovaní energií (Novela), ktorá upravuje zdaňovanie energetických výrobkov a elektriny v EÚ.

Zámerom Novely je prepracovať a vyvážiť zastarané pravidlá pre zdaňovanie energetických výrobkov

a elektriny v EÚ. Zásadnú zmenu existujúcich pravidiel by malo predstavovať rozdelenie daní z energií do dvoch zložiek (t. j. zdaňovanie v závislosti od emisií CO<sub>2</sub> a zdaňovanie všeobecnej spotreby energie), ktoré by spolu mali tvoriť celkovú sadzbu, ktorou by sa produkt zdaňoval. Novela navrhuje aj nové minimálne sadzby dane pre dotknuté produkty.

Ak bude Novela prijatá, členské štáty EÚ budú povinné implementovať nové minimálne sadzby dane do svojej lokálnej legislatívy do 1. januára 2013. Pre zavedenie zdanenia v závislosti od emisií CO<sub>2</sub>

sa navrhuje, aby bolo Slovensku, spolu s niekoľkými ďalšími krajinami, poskytnuté prechodné obdobie do 1. januára 2021.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



**František Cséfalvay**

frantisek.csefalvay@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 148

## Nedodržanie lehoty na výkon daňovej kontroly - rozsudok Najvyššieho súdu SR

Najvyšší súd SR ("Súd") nedávno zverejnil svoj rozsudok (6Sžf 37/2010) pojednávajúci o následkoch nedodržania lehoty na výkon daňovej kontroly zo strany daňových úradov.

### Rozsudok

Súd vo svojom rozsudku uviedol, že zásada primeranosti (proporcionality) zásahov v daňovom konaní je vyjadrená aj stanovením zákonnej lehoty trvania daňovej kontroly. V prípade jej nedodržania sa tak daňové úrady dopúšťajú nielen porušenia príslušného ustanovenia o dĺžke daňovej kontroly, ale súčasne porušujú aj zásadu primeranosti a zásadu zákonnosti. V dôsledku toho nadobúda protokol

z takejto kontroly charakter nezákonne získaného dôkazného prostriedku a jeho použitie v daňovom konaní smerujúcom k vyrubeniu dodatočnej daňovej povinnosti má za následok nezákonnosť takéhoto konania.

Súd však zdôraznil, že zákaz prekročiť zákonom ustanovený časový rámec pre výkon daňovej kontroly platí len za podmienky, že daňovník poskytuje správcovi dane vykonávajúcemu daňovú kontrolu potrebnú súčinnosť. Inými slovami, ak daňovník neplní povinnosť poskytovať súčinnosť správcovi dane, nevzťahuje sa naňho výhoda vyplývajúca zo stanovenej lehoty pre ukončenie daňovej kontroly.

### Praktické dôsledky

Súd svojím rozsudkom ďalej posúva interpretáciu zásady primeranosti a zásady zákonnosti počas daňovej kontroly a daňovom konaní. Je však

potrebné podotknúť, že výhody z predmetnej interpretácie majú len tí daňovníci, ktorí si plnia svoje zákonom ustanovené povinnosti (napr. poskytovanie informácií) v rámci výkonu daňovej kontroly.

Na základe ustanovení nového Daňového poriadku účinného od roku 2012 nebude už dĺžka daňovej kontroly obmedzovaná konkrétnymi lehotami. V tomto kontexte bude zaujímavé sledovať, ako sa súdy vysporiadajú s interpretáciou zásady primeranosti a zásady zákonnosti vo vzťahu k daňovým kontrolám vykonávaným v budúcnosti.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



**František Cséfalvay**

frantisek.csefalvay@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 148

## Návrh opatrení na zlepšenie poskytovania informácií daňovou správou a colnou správou

Návrh sa zaoberá týmito oblasťami:

### 1) Jednotný systém poskytovania informácií

- ▶ jednotné postupy na poskytovanie informácií,
- ▶ pravidelné zverejňovanie a aktualizovanie zovšeobecnených informácií,
- ▶ call centrum pre jednoznačné dopyty;

### 2) Zintenzívnenie spolupráce s profesijnými komorami, zväzmi a združeniami

- ▶ organizovanie pravidelných stretnutí a zapracovanie dosiahnutých záverov do metodických pokynov,
- ▶ poskytnutie prístupu na internetovú stránku daňovej správy, kde profesijné komory,

zväzy a združenia budú môcť zverejňovať problematické otázky a navrhnúť riešenia;

### 3) Každoročný prieskum merania spokojnosti s poskytnutými službami

### 4) S účinnosťou od 1. januára 2013 zavedenie inštitútu záväzných stanovísk

- ▶ viac informácií o možných implikáciách vyplývajúcich zo zavedenia záväzných stanovísk nájdete v júnovom vydaní našich Daňových správ.

Do 30. júna 2012 má Ministerstvo financií SR pripraviť a predložiť na rokovanie vlády návrh novely zákona o správe daní a iných súvisiacich zákonov. O legislatívnom procese jednotlivých návrhov vás budeme informovať.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.

## Iné



**František Cséfalvay**

frantisek.csefalvay@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 148

## Zrušenie poplatku na nakladanie s núdzovými zásobami ropy

Radi by sme vás informovali o nedávnych zmenách v súvislosti s poplatkom na nakladanie s núdzovými zásobami ropy uplatňovaným na dovoz ropy a vybraných ropných produktov na Slovensko z krajín EÚ a územia tretích krajín.

Napriek tomu, že uvedený poplatok bol zavedený len nedávno s účinnosťou od 1. januára 2011, novelou zákona o orgánoch štátnej správy v colníctve

č. 256/2011 Z. z. (Novela) došlo k jeho zrušeniu vo vzťahu k dovozu ropy. Novela nadobudne účinnosť 1. septembra 2011.

Novela ďalej priniesla mierny nárast výšky poplatkov pri dovoze vybraných ropných produktov a prenesenie kompetencií, čo sa týka ich výberu, na colné úrady.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.

Ernst & Young

Audit | Dane | Transakcie | Poradenstvo

Informácie o Ernst & Young

Ernst & Young patrí medzi najvýznamnejšie celosvetové firmy poskytujúce odborné poradenské služby v oblasti auditu a daňového, transakčného a podnikového poradenstva. Našich 141 000 zamestnancov na celom svete spájajú spoločne zdieľané hodnoty a maximálny dôraz na kvalitu poskytovaných služieb. V Ernst & Young pomáhamo zamestnancom, klientom a širšiemu spoločenstvu uplatniť svoj potenciál. V tom je náš prínos.

Informácie v tomto bulletinne odrážajú naše vedomosti a názory v dobe spracovania. Skôr, ako sa rozhodnete pre uskutočnenie svojich zámerov, vyžiadajte si podrobnejšie informácie.

Ak si želáte pridať meno inej osoby z vašej spoločnosti do zoznamu príjemcov Daňových správ, alebo vymazať vaše meno zo zoznamu, prosím, kontaktujte nás na e-mailovej adrese: [adriana.slezakova@sk.ey.com](mailto:adriana.slezakova@sk.ey.com).

V prípade ďalších otázok, prosím, obráťte sa na kontaktného partnera/manažéra:

**Zdaňovanie spoločností**

Stan Jakubek, Günter Oszwald, Richard Panek, Martin Sabol, František Cséfalvay, Stanislava Bogárová, Stanislava Kocková

**Transferové oceňovanie**

Günter Oszwald, František Cséfalvay

**DPH a clá**

Juraj Ontko, Marián Bíž, Radovan Ihnát, Stanislava Bogárová, Miroslav Marcinčin, Stanislava Kocková

**Zdaňovanie fyzických osôb**

Radovan Ihnát, Miroslav Marcinčin

**Audit**

Mark Dobson, Sean McSweeney, Dalimil Draganovský, Tomáš Přeček

**Služby ekonomického poradenstva**

Lukáš Neduchal

**Služby transakčného poradenstva**

Jozef Mathia

[www.ey.com/sk](http://www.ey.com/sk)

© 2011 EYGM Limited.

Všetky práva vyhradené.

Označenie Ernst & Young sa vzťahuje na celosvetovú organizáciu členských spoločností skupiny Ernst & Young Global Limited, pričom každá zo spoločností je nezávislým právnym subjektom. Ernst & Young Global Limited, spoločnosť s obmedzenou zárukou registrovaná vo Veľkej Británii, neposkytuje služby klientom. Podrobnejšie informácie nájdete na [www.ey.com](http://www.ey.com).