

10/2011

Daňové poradenstvo

Daňové správy Ernst & Young



Obsah:

Daň z príjmov právnických a fyzických osôb

Návrh na zmenu komentára k článku 5 Modelovej zmluvy OECD o zamedzení dvojitého zdanenia zverejnený na verejnú diskusiu

Koncept „stavebnej“ stálej prevádzkarne - pokyn Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky

Zmeny zákona o dani z príjmov v nadväznosti na novelu daňového poriadku

Daňovo-odvodová reforma je zastavená

Daň z pridanej hodnoty

Návrh novely zákona o dani z pridanej hodnoty

Rozsudok SDEÚ vo veci C-421/10 Finanzamt Deggendorf vs Markus Stoppelkamp - pojem „zdaniteľná osoba usadená v zahraničí“

Rozsudok SDEÚ v spojených veciach C-180/10 Jaroslav Sláby vs Minister Finansów a C-181/10 Emilian Kuć, Halina Jeziorska-Kuć vs Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie týkajúci sa uplatňovania vlastníckych práv k majetku

Rozsudky Najvyššieho súdu Slovenskej republiky týkajúce sa práva na odpočítanie DPH

Správa daní

Zmeny v správe daní účinné od roku 2012

Krátke správy

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



Richard Panek

richard.panek@sk.ey.com
Tel.: +421 2 333 39 109

Návrh na zmenu komentára k článku 5 Modelovej zmluvy OECD o zamedzení dvojitého zdanenia zverejnený na verejnú diskusiu

Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj zverejnila na verejnú diskusiu navrhované zmeny komentára k článku 5 Modelovej zmluvy OECD o zamedzení dvojitého zdanenia (ďalej len komentár).

Dokument sa zaoberá viacerými otázkami vznikajúcimi v súvislosti s definíciou stálej prevádzkarne, ktoré nie sú v súčasnej verzii komentára dostatočne zodpovedané.

Uvádzame prehľad najdôležitejších otázok, ktorými sa návrh zaoberá:

- definícia pojmu [trvalého miesta] „k dispozícii“ na účely konceptu „klasickej“ stálej prevádzkarne;
- domáce pracovisko jednotlivca ako trvalé miesto výkonu činnosti podniku;
- aplikácia časového testu pri posudzovaní vzniku stálej prevádzkarne;
- okolnosti, za ktorých môže prítomnosť zamestnancov zahraničného podniku pracujúcich v prospech podniku z hostiteľskej krajiny viesť k vzniku stálej prevádzkarne;
- dodatočné práce na stavenisku po dokončení stavebného projektu;
- bližší výklad pojmu „uzatvárať zmluvy v mene podniku“ na účely konceptu „agentskej“ stálej prevádzkarne.

Do verejnej diskusie sa možno zapojiť do 10. februára 2012 a príslušná pracovná skupina by mala vyhodnotiť pripomienky na jej nasledujúcom zasadnutí. Schválené zmeny by sa mali zapracovať do komentára v rámci jeho najbližšej zmeny, ktorá je naplánovaná na rok 2014. O ďalšom vývoji v tejto oblasti vás budeme informovať.

Radi s vami prediskutujeme potenciálne dôsledky navrhovaných zmien znenia komentára na vašu spoločnosť. Ak by vás zaujímali ďalšie informácie alebo by ste mali akékoľvek otázky o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



Martin Sabol

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

Koncept „stavebnej“ stálej prevádzkarne - pokyn Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky

Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky nedávno zverejnilo pokyn na zabezpečenie jednotného postupu správcov dane pri posudzovaní podmienok vzniku stavebnej stálej prevádzkarne zahraničných spoločností na území Slovenskej republiky.

Znenie pokynu všeobecne vychádza z príslušných ustanovení Modelovej zmluvy OECD o zamedzení dvojitého zdanenia, ako aj komentára k nej. V pokyne sa nachádzajú podrobnejšie definície pojmov dôležitých pre posúdenie podmienok vzniku stavebnej stálej prevádzkarne na Slovensku, pričom sa zaoberá najmä nasledujúcimi otázkami:

- podmienkami vzniku/zániku stavebnej stálej prevádzkarne na Slovensku;

- podmienkami posúdenia geografickej stálosti staveniska alebo miesta vykonávania projektu na účely konceptu stavebnej stálej prevádzkarne;
- vzťahom medzinárodných zmlúv, vnútroštátnej legislatívy a pokynu.

V pokyne sa uvádza aj niekoľko praktických príkladov, ako sú:

- výroba prefabrikátov v priestoroch tuzemského odberateľa zahraničnou spoločnosťou za použitia jej

- vlastnej mobilnej výrobnéj technológii;
- ▶ realizácia montážnych projektov zahraničnou spoločnosťou na rôznych miestach a pre rôznych odberateľov na Slovensku;
- ▶ dočasné prerušenie stavebného projektu.

Domnievame sa, že pokyn bude mať pozitívny vplyv, keďže má slúžiť ako zjednocujúci interpretačný prostriedok pre správcov dane zaoberajúcich sa činnosťou zahraničných spoločností na území Slovenskej republiky.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie alebo ak by ste mali akékoľvek otázky k tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



Radovan Ihnát

radovan.ihnát@sk.ey.com
Tel.: +421 2 333 39 114

Zmeny zákona o dani z príjmov v nadväznosti na novelu daňového poriadku

Prezident dňa 6. októbra 2011 podpísal návrh novely daňového poriadku, ktorý od 1. januára nahradí aktuálne platný zákon o správe daní a poplatkov. O návrhu tejto novely, ktorá okrem iného mení a dopĺňa aj zákon o dani z príjmov, sme vás informovali v našom vydaní Daňových správ č. 4/2011.

Do pozornosti dávame najmä zmeny zákona o dani z príjmov, kde došlo oproti vládnemu návrhu k najpodstatnejším úpravám:

- ▶ Zamestnávateľa budú povinní podávať prehľady o vyplatených príjmoch zo závislej činnosti, o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z týchto príjmov a o daňovom bonuse na mesačnej báze a v členení za jednotlivých zamestnancov. V prehľade sa budú uvádzať osobné údaje zamestnanca a prehľad sa bude podávať v lehote do konca kalendárneho mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac.
- ▶ Hlásenie o vyúčtovaní dane, o úhrne príjmov zo závislej činnosti a o daňovom bonuse bude zamestnávateľ povinný podávať za uplynulé zdaňovacie obdobie v sumáre (bez členenia na jednotlivých zamestnancov), bez ohľadu na to, či ide

o peňažné, alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie.

- ▶ V nadväznosti na pripravovanú zmenu systému platobného styku verejnosti s daňovou správou (s predpokladanou účinnosťou od 1. januára 2012) novela zákona upravuje splatnosť dane daňovníka v prípade, ak správca dane neoznámí číslo účtu správcu dane vedeného pre daňovníka do lehoty na podanie daňového priznania. V takomto prípade je splatnosť dane posunutá (t. j. daň nie je splatná v lehote na podanie daňového priznania) a daňovník je povinný zaplatiť daň v lehote do 8 dní od doručenia tohto oznámenia.

Ďalej sumarizujeme ďalšie zmeny schválené bez výraznejších úprav, ktoré sme vám už stručne načrtli v aprílovom vydaní Daňových správ:

- ▶ Zákon o dani z príjmov sa rozšíril o definície pojmov „preddavok na daň“ a „platiteľ dane“.
- ▶ V odôvodnených prípadoch môže správca dane na žiadosť daňovníka určiť platenie preddavkov na daň aj inak (doteraz to bolo možné, iba ak predpokladaná daň nezodpovedala sume preddavkov na daň).
- ▶ Ak zamestnávateľ nevykoná ročné zúčtovanie dane pre zamestnanca aj napriek tomu, že si zamestnanec riadne podal žiadosť a splnil všetky podmienky na jeho vykonanie, správca dane vyrubí

zamestnávateľovi pokutu najmenej vo výške 15 eur za každého zamestnanca (spolu však maximálne 30 000 eur za všetkých zamestnancov).

- ▶ Do zákona sa implementovala možnosť podávania sťažnosti v prípade pochybností daňovníka o správnosti zrazenej dane alebo výšky zaplateného preddavku na daň platiteľom dane (zamestnávateľom).
- ▶ Zo zákona o správe daní a poplatkov sa preniesli do zákona o dani z príjmov registračné a oznamovacie povinnosti daňovníka, medzi nimi povinnosť oznámiť uzatvorenie zmluvy s daňovníkom so sídlom/bydliskom v zahraničí, na základe ktorej môže tomuto daňovníkovi vzniknúť na území Slovenskej republiky stála prevádzkareň a povinnosť oznamovania materiálnych hotovostných úhrad prevyšujúcich sumu 5 000 eur za kalendárny rok.
- ▶ Novela ďalej zavádza procesné ustanovenia v oblasti podávania opravných prehľadov a dodatočných ročných hlásení. V tejto súvislosti sa stanovuje aj povinnosť správcu dane vyzvať daňovníka na doplnenie informácií/vysvetlenie, ak má správca pochybnosti o správnosti, resp. úplnosti podaného prehľadu.

Ak by ste mali akékoľvek otázky týkajúce schválenej novely, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera alebo manažéra v Ernst & Young.



Miroslav Marcínčin

miroslav.marcinin@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 154

Daňovo-odvodová reforma je zastavená

V predošlých vydaniach Daňových správ sme vás informovali o návrhu rozsiahlej daňovo-odvodovej reformy, ktorá mala byť implementovaná od 1. januára 2012.

Vzhľadom na súčasnú politickú situáciu však bola reforma zastavená a návrh zákona o úprave príjmu zo závislej činnosti bol stiahnutý z rokovania Národnej rady Slovenskej republiky.

Zjednodušenie, zefektívnenie a zjednotenie výberu daní a poistných odvodov však naďalej zostáva súčasťou rozsiahlejšieho a stále aktuálneho projektu UNITAS. Určitú formu daňovo-odvodovej reformy by sme preto mohli očakávať aj v blízkej budúcnosti, nie však asi skôr ako od roku 2013.

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.

Daň z pridanej hodnoty



Stanislava Bogárová

stanislava.bogarova@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 120

Návrh novely zákona o dani z pridanej hodnoty

Radi by sme vás informovali o navrhovanej novele zákona o dani z pridanej hodnoty (ďalej len „novela“), ktorá bola nedávno predmetom medzirezortného pripomienkového konania. Cieľom novely je zaviesť ustanovenia zabraňujúce daňovým únikom v oblasti dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“). V prípade schválenia bude táto novela účinná od 1. apríla 2012.

Nižšie uvádzame prehľad najdôležitejších zmien, ktoré táto novela prináša:

- ▶ Zavedenie povinnosti platiť zábezpeku na daň pre tuzemské zdaniteľné osoby, ktoré budú žiadať o registráciu pre DPH. Daňový úrad môže rozhodnutím určiť žiadateľovi povinnosť zložiť zábezpeku v sume od 1 000 do 500 000 eur, ak budú naplnené podmienky stanovené zákonom, t.j. ak zdaniteľná osoba alebo jej blízke osoby, napr. členovia štatutárneho orgánu alebo spoločníci majú

daňové nedoplatky v sume vyššej ako 1 000 eur; osoby, ktorým daňový úrad zrušil v minulosti registráciu; novo založené zdaniteľné osoby, ktoré vykonávajú prípravnú činnosť na podnikanie.

- ▶ Rozšírenie tzv. tuzemského samozdanenia na prípady, keď (i) platiteľ DPH dodáva nehnuteľnosť inému platiteľovi DPH a rozhodne sa neuplatniť oslobodenie od DPH a (ii) platiteľ DPH dodáva nehnuteľnosť v rámci exekučného alebo konkurzného konania.
- ▶ Rozšírenie spoločnej a nerozdielnej zodpovednosti za DPH na výstupe z dodaných tovarov a služieb z predchádzajúceho stupňa, ktorá nebola dodávateľom odvedená. Ak odberateľ vedel alebo na základe dostatočných dôvodov vedieť mohol alebo vedieť mal, že dodávateľ neodvedie daň na výstupe daňovým orgánom, stáva sa spoločne a nerozdielne zodpovedný za nezaplatenú daň. Novela spresňuje, v ktorých situáciách existuje predpoklad, že odberateľ mohol alebo mal mať takúto vedomosť: (i) protihodnota za

dodávaný tovar alebo službu je bez ekonomického opodstatnenia zjavne odlišná od obvyklej ceny; (ii) zákazník bol daňovým úradom informovaný, že u dodávateľa nastali dôvody na zrušenie registrácie; (iii) dodávateľ a odberateľ sú v čase dodania blízky osobami.

- ▶ Doklady vyhotovené elektronickou registračnou pokladnicou sa považujú za faktúru, ak cena tovarov alebo služby vrátane DPH (i) uhradená v hotovosti nie je viac ako 200 eur, (ii) alebo uhradená inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť nie je viac ako 1 600 eur.
- ▶ Platiteľom sa stáva aj zdaniteľná osoba, ktorá dodáva nehnuteľnosť, a to ešte pred dodaním nehnuteľnosti, ak sa z jej dodania dosiahne obrat pre povinnú registráciu (s výnimkou dodania nehnuteľností oslobodených od DPH).
- ▶ Zavádza sa povinnosť pre platiteľa DPH viesť záznamy o nakúpených pozemných motorových vozidlách nadobudnutých z iného členského štátu EÚ od platiteľa DPH na účely ďalšieho

predaja. Záznamy je platiteľ povinný doručiť daňovému úradu spolu s daňovým priznaním za dané zdaňovacie obdobie. V prípade nedoručenia záznamov daňový úrad uloží pokutu do výšky 10 000 eur.

Legislatívny vývoj návrhu novely zákona o dani z pridanej hodnoty budeme naďalej sledovať a o akejkoľvek významnej zmene vás budeme informovať.

Nepriama novela zákona o dani z pridanej hodnoty

V júnových Daňových správach sme vás informovali o novele daňového poriadku (ďalej len "novela"), ktorý zároveň nepriamo novelizuje aj zákon o dani z pridanej hodnoty. Táto novela bola medzitým schválená v parlamente. Ďalej vám prinášame zhrnutie hlavných zmien, ktoré táto novela prináša:

- ▶ Samozdanenie pri dovoze tovaru bolo schválené s účinnosťou od 1. januára 2013.
- ▶ Ak bol nadmerný odpočet vrátený na základe daňového priznania, ktoré obsahovalo nesprávne údaje, daňový úrad môže vyrubiť pokutu až do výšky 1,3 % sumy vráteného nadmerného odpočtu.

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.



Juraj Ontko

juraj.ontko@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 110

Rozsudok SDEÚ vo veci C-421/10 Finanzamt Deggendorf vs Markus Stoppelkamp - pojem „zdaniteľná osoba usadená v zahraničí“

Súdny dvor Európskej únie (SDEÚ) vydal dňa 6. októbra 2011 rozhodnutie vo veci C-421/10 Stoppelkamp, v ktorom sa zaoberal možnosťou uplatnenia mechanizmu samozdanenia na služby dodané poskytovateľom s bydliskom v rovnakom štáte, ako bol štát príjemcu služby, ale so sídlom ekonomickej činnosti v inom štáte.

V danom prípade pán Raab, ktorý má bydlisko v Nemecku, presťahoval sídlo svojej hospodárskej

činnosti do Rakúska, odkiaľ potom poskytoval svojich zamestnancov dopravným spoločnostiam usadeným v Nemecku. So zreteľom na všeobecné pravidlo o mieste dodania služieb a vzhľadom na sídlo svojej hospodárskej činnosti uplatňoval pán Raab pri dodaní služieb nemeckým dopravným spoločnostiam mechanizmus samozdanenia a vystavoval faktúry bez DPH, s uvedením svojho rakúskeho identifikačného čísla pre účely DPH.

Nemecký daňový úrad však dospel k záveru, že podmienky na uplatnenie mechanizmu samozdanenia v tomto prípade neboli splnené a vydal pánovi Raabovi platobný výmer. Argumentácia daňového úradu sa zakladala na tvrdení, že mal bydlisko v Nemecku, a preto nemohol byť považovaný za

„zdaniteľnú osobu usadenú v zahraničí“. S týmto výkladom daňovník nesúhlasil, a tak sa prípad dostal pred SDEÚ.

SDEÚ vo svojom rozhodnutí stanovisko nemeckého daňového úradu nepodporil. Po preskúmaní situácie prišiel k záveru, že na to, aby zdaniteľná osoba bola považovaná za „zdaniteľnú osobu, ktorá nemá sídlo na území štátu“, je postačujúce, aby mala sídlo svojej ekonomickej činnosti v zahraničí. Ak je nesporné, že ide o skutočné sídlo, bydlisko nie je pri určovaní miesta dodania služby podstatné.

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

Rozsudok SDEÚ v spojených veciach C-180/10 Jaroslav Slaby vs Minister Finansów a C-181/10 Emilian Kuć, Halina Jeziorska-Kuć vs Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie týkajúci sa uplatňovania vlastníckych práv k majetku

Súdny dvor Európskej únie (SDEÚ) vydal dňa 15. septembra 2011 rozsudok v spojených veciach C-180/10 a C-181/10, v ktorom sa zaoberal otázkou, či prevod niekoľkých parciel pôvodne poľnohospodárskeho pozemku, ktorý bol neskôr preklasifikovaný na stavebný pozemok, podlieha dani z pridanej hodnoty (DPH).

Situácia

Pán Slaby, pán Kuć a pani Kuć kúpili ako fyzické osoby nevykonávajúce ekonomickú činnosť pozemok klasifikovaný ako pozemok slúžiaci na poľnohospodárske účely. V dôsledku neskoršej zmeny územného plánu a reklasifikácie pozemku na pozemok určený na

výstavbu dovolenkových chat rozdelili pozemok na parcely a začali ich postupne predávať. Poľské úrady však dospeli k záveru, že rozdelenie pozemku na parcely svedčí o zámere opakovane realizovať predaj, a preto tieto transakcie predstavujú ekonomickú činnosť podliehajúcu DPH.

Túto interpretáciu dotknuté osoby napadli a v dôsledku toho sa SDEÚ predložila otázka, či sa fyzická osoba, ktorá rozdelí a predáva pozemok vo svojom súkromnom vlastníctve, pričom nadobudnutie bolo oslobodené od DPH, má považovať za zdaniteľnú osobu na účely DPH.

Odôvodnenie súdu a rozhodnutie

Podľa rozhodnutia SDEÚ pri posudzovaní, či dané transakcie predstavujú ekonomickú činnosť podliehajúcu DPH, nie je rozhodujúce, že pozemok bol rozdelený na parcely s cieľom dosiahnuť vyšší príjem z predaja, podobne ako nie je rozhodujúca ani výška dosiahnutého príjmu alebo dĺžka obdobia, počas ktorého boli tieto transakcie realizované. SDEÚ tiež poznamenal, že ani samotný počet a rozsah uskutočnených predajov nemôže byť rozhodujúci, keďže vysoký objem predajov môžu uskutočňovať aj osoby konajúce v súkromnej kapacite.

Avšak v prípade, ak dotknutá osoba vykoná aktívne kroky s cieľom uskutočniť predaj a uplatní pri tom podobné prostriedky ako výrobca, obchodník alebo osoba poskytujúca služby, má sa považovať za zdaniteľnú osobu povinnú platiť DPH. V zmysle rozhodnutia SDEÚ takéto kroky môžu spočívať napríklad v prípravných prácach na pozemkoch, ktoré uľahčia budúcu výstavbu (napr. zavedenie inžinierskych sietí) alebo vo využití rôznych marketingových prostriedkov. Tieto činnosti za normálnych okolností nespádajú do rámca nakladania so súkromným majetkom, preto dodanie stavebného pozemku v takomto prípade nemožno považovať za činnosť spojenú výlučne s uplatňovaním vlastníckych práv a predstavuje ekonomickú činnosť podliehajúcu DPH.

Záver a postrehy

Je zaujímavé vidieť kritériá, ktoré SDEÚ používa na rozlíšenie medzi činnosťou zdaniteľnej osoby a výkonom vlastníckeho práva vlastníkom. Tieto kritériá by sa mali dôkladne zvážiť v prípade transakcií s majetkom, najmä v situácii, keď sa majetok pôvodne využíval na iné účely a ako súčasť súkromného majetku.

Ak máte záujem o podrobnejšie informácie, obráťte sa, prosím, na autora článku alebo vášho partnera či manažéra v Ernst & Young.



Stanislava Kocková

stanislava.kockova@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 150

Rozsudky Najvyššieho súdu Slovenskej republiky týkajúce sa práva na odpočítanie DPH

Radi by sme vás informovali o dvoch nedávnych rozsudkoch Najvyššieho súdu (súd), ktoré sa zaoberajú právom na odpočítanie DPH zo služieb obstaraných na základe obchodných zmlúv.

I. Odpočítanie DPH zo služieb obstaraných v rámci developerskej činnosti

Situácia

Platiteľ DPH uzavrel s investorom rámcovú zmluvu bližšie nešpecifikovaného charakteru, v ktorej sa zaviazal vybudovať obchodné centrum a zabezpečiť jeho plnú obsadenosť nájomníkmi počas piatich rokov.

Platiteľ odpočítal daň z faktúr za stavebné práce, ktoré boli vykonané pre budúceho nájomcu.

Počas daňovej kontroly správca dane spochybnil nárok na odpočítanie dane z dôvodu, že platiteľ nie je vlastníkom, prenajímateľom ani nájomcom priestorov, v ktorých boli stavebné práce vykonané, a teda tieto služby neboli využité na jeho zdaniteľné aktivity. Naopak tieto služby sa použili na podnikateľské účely iných osôb (buď vlastníka, alebo

nájomcu priestoru). Inými slovami, správca dane spochybnil priamu súvislosť medzi DPH na vstupe a zdaniteľnými plneniami platiteľa. Zároveň správca dane argumentoval, že v zmysle zmluvy s investorom platiteľ nebol povinný vykonávať pre nových nájomcov stavebné úpravy priestorov.

Platiteľ dane sa proti tomuto rozhodnutiu odvolal, tvrdiac, že stavebné práce boli využité na jeho podnikateľské účely. Napriek tomu, že rámcová zmluva výslovne neukladala platiteľovi dane povinnosť vykonať stavebné úpravy pre nových nájomcov, táto povinnosť nepriamo vyplývala z jeho záväzku zabezpečiť plnú obsadenosť obchodného centra. Navyše odmena platiteľa závisela od zabezpečenia plného obsadenia obchodného centra. Platiteľ dane argumentoval aj tým, že vykonanie stavebných prác bolo podmienkou zo strany nového nájomcu na podpísanie nájomnej zmluvy.

Rozhodnutie

Súd vo svojom rozhodnutí potvrdil názor a argumentáciu správcu dane (predtým potvrdenú krajským súdom). Rozhodnutie odôvodnil tým, že platiteľ dane v danom prípade nepreukázal, že pri vykonávaní stavebných prác explicitne konal v rámci svojich zdaniteľných aktivít, keďže neexistoval žiaden právny vzťah platiteľa dane k daným priestorom a zmluva špecificky neobsahovala povinnosť platiteľa vykonať stavebné úpravy pre nových nájomcov.

II. Odpočítanie DPH na vstupe v prípade nájomného vzťahu

Situácia

V druhom prípade správca dane zamietol právo na odpočítanie DPH na vstupe zo služieb prijatých platiteľom dane na rekonštrukciu objektu, ktorý mal v nájme. Správca dane argumentoval tým, že platiteľ dane nemal platne uzavretú nájomnú zmluvu, pretože bola podpísaná iba jedným konateľom prenajímateľa, pričom na platné konanie v mene prenajímateľa boli nevyhnutné podpisy dvoch konateľov. Z dôvodu neexistencie platnej nájomnej zmluvy nemohol teda platiteľ dane prijať služby za účelom svojich zdaniteľných aktivít vykonávaných v prenajatom objekte.

Vo svojom odvolaní platiteľ dane argumentoval, že pri uzatváraní nájomnej zmluvy konal v dobrej viere, pričom spolu s prenajímateľom považovali nájomnú zmluvu za platnú. Okrem toho bol tento právny nedostatok neskôr (ešte pred začatím daňovej kontroly) odstránený podpísaním nájomnej zmluvy dvoma konateľmi prenajímateľa.

Rozhodnutie

Súd zrušil rozhodnutie správcu dane (predtým potvrdené krajským súdom) a vrátil mu vec na ďalšie konanie, aby posúdil, či zostávajúce zistenia a dôvody, iné ako neplatnosť nájomnej zmluvy, sú spôsobilé odôvodniť zamietnutie práva na odpočítanie DPH.

Praktické dôsledky rozhodnutí

Obe rozhodnutia poukazujú na skutočnosť, že slovenské daňové úrady majú tendenciu pripisovať väčší význam formálnym aspektom obchodných vzťahov ako ich ekonomickej podstate. V prvom prípade tento formalistický prístup potvrdil aj súd, druhý rozsudok však ukazuje istý posun v prístupe súdu v prospech platiteľov DPH.

Prvý prípad však z praktického hľadiska vyvoláva obavy, nakoľko súd v ňom potvrdil neprimerane formalistický prístup správcu dane. Na prvý pohľad je totiž zrejmé, že uvedené náklady boli vynaložené na účely prenájmu daného objektu, ktorý jednoznačne predstavuje podnikateľskú aktivitu daňovníka. Prípad sa však nezaobera niektorými dôležitými detailmi. Je totiž pravdepodobné, že daňové úrady neskúmali, či platiteľ dane vykonával ekonomickú aktivitu z hľadiska DPH (z formulácie rozsudku nie je jasné, aký bol vzťah medzi developerom a investorom a ako bol developer odmenený za svoje aktivity).

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike alebo máte akékoľvek otázky, 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

Zmeny v správe daní účinné od roku 2012

V nasledujúcom príspevku by sme vás radi informovali o najdôležitejších zmenách v oblasti správy daní účinných od 1. januára 2012.

Nové pravidlá budú zavedené v dôsledku nadobudnutia účinnosti Daňového poriadku č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov. Najdôležitejšie zmeny v porovnaní so súčasnou právnou úpravou sú:

- ▶ Všetky daňové subjekty, ktoré sú platiteľmi DPH, daňoví poradcovia a advokáti zastupujúci daňový subjekt budú mať povinnosť doručovať podania adresované daňovým úradom elektronicky. Podania budú musieť byť podpísané zaručeným elektronickým podpisom alebo daňovníci môžu uzavrieť písomnú dohodu s daňovým úradom, v ktorej budú upravené podmienky alternatívneho

spôsobu elektronickej komunikácie. Správca dane bude elektronicke doručovať písomnosti od 1. januára 2013.

- ▶ Lehota na vykonanie daňovej kontroly sa predlžuje na jeden rok (v súčasnosti je to šesť mesiacov). Uvedená lehota platí aj pre opätovnú daňovú kontrolu. Daňovú kontrolu možno prerušiť, ak sa vyskytnú špecifické okolnosti (napr. ak sa začalo konanie o predbežnej otázke a výsledky tohto konania sú relevantné pre daňovú kontrolu).
- ▶ Podpisy na plných mociach, ktoré oprávňujú ďalšiu osobu konať za daňovníka, nemusia byť viac úradne overené. Plná moc ďalšej osoby bude účinná na strane správcu dane po jej doručení.
- ▶ Daňovník bude mať povinnosť podávať dodatočné daňové priznanie v prípade, keď daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty neobsahuje správne údaje týkajúce sa uskutočnených a prijatých zdaniteľných

obchodov za príslušné zdaňovacie obdobie alebo ak je daňová strata nižšia, ako bola uvedená v daňovom priznaní.

- ▶ Výška pokuty za porušenie povinnosti nepeňažnej povahy sa znižuje z 33 190 eur na 3 000 eur a bude jednotná pre všetkých daňovníkov.

Medzi ďalšími zmenami je aj reforma v organizačnom usporiadaní daňovej administratívy, ktorá vedie k formálnemu zániku správcov dane niektorých daňových subjektov. Na základe týchto úprav je možné, že dôjde aj k zmene kontaktných osôb u správcu dane komunikujúcich s daňovníkom.

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

- ▶ Vláda Slovenskej republiky schválila nariadenie, ktorým sa **od 1. januára 2012 stanovuje suma minimálnej mzdy na úrovni 327,20 eura**. Zvýšenie minimálnej mzdy ovplyvní minimálnu výšku poistného platenú zamestnancom a zamestnávateľom na sociálne a zdravotné poistenie, ako aj daňovníkov nárok na daňový bonus na dieťa a zamestnaneckú prémie.
- ▶ Členovia opozičnej strany SMER-SD prednedávnom predstavili svoj návrh zaviesť **progressívne sadzby dane z príjmu**. S cieľom zabezpečiť vyššie príjmy štátneho rozpočtu navrhujú zvýšiť aktuálne platnú sadzbu dane z príjmu vo výške 19 % (i) v prípade fyzických osôb na 25 % zo sumy hrubej mzdy prevyšujúcej 33,000 eur ročne; (ii) v prípade právnických osôb na 22 % zo sumy prevyšujúcej ročný základ dane 30 miliónov eur a (iii) zaviesť daň z dividend vo výške 5 %.
- ▶ Podľa tlačovej správy, ktorú publikovala srbská vláda 19. septembra 2011, sa očakáva, že Srbsko a Slovenská republika čoskoro uzatvoria medzinárodnú zmluvu o sociálnom zabezpečení („totalizačná zmluva“), ktorá bude pokrývať oblasť sociálneho zabezpečenia a závislú činnosť.
- ▶ Nedávno **boli zverejnené „Vysvetľujúce poznámky“ k Smernici Rady 2010/45/EÚ týkajúcej sa pravidiel fakturácie v oblasti DPH**. Vysvetľujúce poznámky nie sú právne záväzné, ale slúžia ako neformálna príručka, ktorú možno použiť pri vysvetľovaní zmien pravidiel fakturácie DPH platných od 1. januára 2013. Od poznámok, ktoré sú uverejnené viac ako rok pred zavedením nových pravidiel fakturácie (na základe Smernice Rady 2010/45/EÚ), sa očakáva, že členským štátom pomôžu jednotne zaviesť nové právne predpisy do ich národných legislatív a podnikateľom poskytnú potrebné informácie na včasné osvojenie si nových pravidiel.

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 152 000 zamestnancov na celom svete spájajú spoločne zdieľané hodnoty a maximálny dôraz na kvalitu poskytovaných služieb. V Ernst & Young pomáhame zamestnancom, klientom a širšiemu spoločenstvu uplatniť svoj potenciál. V tom je náš prínos.

Informácie v tomto bulletinu odrážajú naše vedomosti a názory v dobe spracovania. Skôr, ako sa rozhodnete pre uskutočnenie svojich zámerov, vyžiadať 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.

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, Stanislava Bogárová, Miroslav Marcinčin, Stanislava Kocková

Zdaňovanie fyzických osôb

Radovan Ilnát, 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

© 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.