



Klientské informácie

Slovenská republika
December 2020

Vážení klienti!

Končí sa zvláštny rok, rok, aký sme nečakali. Odhliadnuc od osobných alebo zdravotných problémov sme všetci v kríze, ktorú sme nikdy predtým nezažili. Niektorí z našich klientov v súčasnosti nemajú žiadne tržby a prechádzajú skutočne dramatickou fázou.

Naše služby sú v týchto zložitých časoch veľmi žiadané a od mnohých klientoch počúvame, aké dôležité sú momentálne naše poradenské služby a naša pomoc.

Tento rok bol tiež mimoriadnou výzvou aj pre našich zamestnancov. Okrem nášho každodenného podnikania bolo potrebné študovať neustále nové alebo meniace sa predpisy, ktoré sme museli sprostredkovať aj našim klientom a tiež ich u nich implementovať. A to všetko za zložitých podmienok home office, často so zlým internetovým alebo telefónnym pripojením, sťažnými komunikačnými možnosťami atď.

Pri tejto príležitosti by sme preto chceli poďakovať našim zamestnancom. Ďakujeme za Vašu flexibilitu, kreativitu a nadšenie, vďaka ktorým môžeme poskytovať služby takmer bez obmedzení a v prospech našich klientov.

Poďakovať by sme sa však chceli aj Vám, našim klientom, pre ktorých pracujeme už desaťročia.

Prajeme nám všetkým, aby sa vrátila normálnosť a aby rok 2021 bol úspešným a prosperujúcim rokom.

Prajeme Vám veselé a požehnané vianočné sviatky a niekoľko pokojných a pohodových dní.

Za celý tím AUDITOR SK



Ing. Jana Sadloňová
Konateľka



Mag. Georg Stöger
Konateľ



Národná rada Slovenskej republiky schválila v novembri 2020 novelu zákona o dani z pridanej hodnoty. Novela prináša dve zásadné zmeny účinné od 1. januára 2021, resp. 1. júla 2021, o ktorých by sme Vás radi informovali.

Vrátenie DPH pri nezaplatení faktúry za dodaný tovar alebo službu

V nadväznosti na nedávnu judikatúru Európskeho súdneho dvora sa **od 1. januára 2021** sa do slovenskej právnej úpravy zavádza možnosť opravy základu dane v prípadoch, kedy odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil faktúru za dodaný tovar alebo poskytnutú službu.

Podmienkou je, že sa pohľadávka dodávateľa sa stala nevymožiteľnou. Pohľadávka sa na účely tejto úpravy považuje za nevymožiteľnú, ak napríklad:

- je vymáhaná v exekučnom konaní a v priebehu 12 mesiacov od začatia exekučného konania nebola uspokojená,
- odberateľ (dlžník) sa nachádza v konkurznom konaní a konkurz bol zastavený alebo zrušený pre nedostatok majetku,
- odberateľ (dlžník), ktorý je právnickou osobou, zanikol bez právneho nástupcu,
- odberateľ (dlžník) zomrel a konanie o dedičstve bolo zastavené z dôvodu, že táto osoba nezanechala žiaden majetok, alebo
- uplynulo 12 mesiacov od splatnosti pohľadávky, táto pohľadávka nie je viac ako 300 EUR vrátane DPH a platiteľ preukáže, že vykonal úkon na získanie úhrady.

Opravu základu dane pri nevymožiteľnej pohľadávke však dodávateľ nemôže vykonať, ak:

- odberateľ (dlžník) sa nachádza v tzv. osobitnom vzťahu k platiteľovi (napr. zamestnanci, štatutári, spoločníci a pod.), alebo
- tovar alebo služba boli dodané odberateľovi (dlžníkovi) po vyhlásení konkurzu na majetok dlžníka (odberateľa), alebo
- dodávateľ vedel alebo vedieť mal alebo vedieť mohol, že mu odberateľ za dodaný tovar alebo službu úplne alebo čiastočne nezaplatí.

Opravu základu dane a dane vykoná dodávateľ vo výške neprijatej protihodnoty za tovar alebo službu, a to v daňovom priznaní najskôr za to zdaňovacie obdobie, kedy sa pohľadávka stala nevymožiteľnou.

Právo dodávateľa na opravu základu dane pri nevymožiteľnej pohľadávke je však časovo limitované a zaniká uplynutím 3 rokov od posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol tovar alebo služba dodaná.

Zákon ustanovuje prerušenie plynutia tejto trojročnej lehoty, napríklad:

- počas súdneho konania, ak dodávateľ na základe výsledku tohto konania uplatnil pohľadávku voči odberateľovi (dlžníkovi) v exekučnom alebo konkurznom konaní,
- odo dňa začatia exekučného konania vedeného za účelom vymoženía pohľadávky dodávateľa, a to až do uplynutia 12 mesiacov odo dňa začatia exekučného konania,
- odo dňa začatia konkurzného konania do dňa zastavenia alebo zrušenia konkurzného konania pre nedostatok majetku

Oprava základu dane a dane je podmienená vyhotovením opravného dokladu zo strany dodávateľa. Opravný doklad sa nebude musieť vyhotoviť len v prípadoch, ak dlžník (odberateľ) v čase dodania tovaru alebo služby nebol zdaniteľnou osobou, resp. ak dlžník zanikol bez právneho nástupcu (právnická osoba) alebo zomrel (fyzická osoba).

Zákon rieši aj situácie, ak by po vykonaní opravy základu dane a dane došlo k prijatiu akejkoľvek platby v súvislosti s nevymožiteľnou pohľadávkou, bez ohľadu na to, či ide o platbu v rámci exekučného konania, konkurzu, alebo od ručiteľa či inej tretej strany napr. z dôvodu postúpenia takejto pohľadávky. Dodávateľ je v takom prípade povinný vykonať opravu zníženého základu dane a dane.



Predaj tovaru na diaľku

Súčasná pravidlá pre zásielkový predaj tovaru uplatňované v rámci Európskej únie predstavujú vysokú administratívnu záťaž pre podnikateľov. Podnikateľ, ktorý uskutočňuje zásielkový predaj tovaru konečným zákazníkom z iných členských štátov EÚ a celková hodnota takto dodávaného tovaru presiahne v inom členskom štáte limit 35.000 EUR, resp. v niektorých členských štátoch 100.000 EUR, je povinný registrovať sa v tomto členskom štáte. Následne si musí plniť v tomto členskom štáte všetky daňové a administratívne povinnosti (napr. podávanie daňových priznaní či iných hlásení, vedenie evidencií DPH, platenie dane).

V súvislosti so snahou Európskej únie odstrániť prekážky cezhraničného obchodu a znížiť administratívnu záťaž podnikateľov dochádza **od 1. júla 2021** v uplatňovaní DPH pri zásielkovom predaji k zásadným zmenám:

- Zavádza sa pojem „predaj tovaru na diaľku na území Európskej únie“, ktorý nahradí v súčasnosti používaný pojem „zásielkový predaj“.
- Rušia sa existujúce prahové hodnoty 35.000 EUR, resp. 100.000 EUR pre zásielkový predaj (resp. po novom predaj tovaru na diaľku na území EÚ). Pre všetky členské štáty bola ustanovená jednotná prahová hodnota vo výške 10.000 EUR.
- Základným pravidlom pre určenie miesta dodania predaja tovaru na diaľku na území Európskej únie je miesto, kde sa preprava tovaru k zákazníkovi skončí (štát spotreby).
- Len tí podnikatelia, ktorí nepresiahnu v prebiehajúcom ani v predchádzajúcom kalendárnom roku hodnotu dodaného tovaru 10.000 EUR bez DPH budú môcť zdaňovať takto dodávaný tovar v členskom štáte, v ktorom sa preprava tovaru k zákazníkovi začne (zvyčajne to bude členský štát, kde má dodávateľ aj sídlo).
- Pri predaji tovaru na diaľku na území Európskej únie bude možné uplatňovať osobitnú úpravu, tzv. Mini One Stop Shop (MOSS). Táto osobitná úprava umožní podnikateľom registrovať sa len v členskom štáte usadenia, podávať pre všetky členské štáty spotreby jedno daňové priznanie a platiť daň len v členskom štáte usadenia.

Ak by ste mali záujem o podrobnejšie informácie, neváhajte nás kontaktovať.

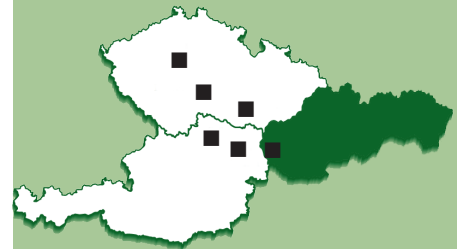
Váš AUDITOR tím

Údaje zverejnené v tejto publikácii majú informatívny charakter a nenahrádzajú právne, ekonomické či daňové poradenstvo. Poradenstvo vyžaduje znalosť konkrétnych prípadov a posúdenie všetkých relevantných skutočností. Za rozhodnutia, ktoré sa užívateľ týchto stránok rozhodne urobiť na základe tohto materiálu, nepreberáme zodpovednosť.

AUDITOR v strednej Európe

AUDITOR je auditorskou a daňovo poradenskou spoločnosťou s medzinárodným zameraním. Už od roku 1999 ponúka služby v oblasti **auditu, daňového poradenstva, mzdového účtovníctva a personálnej agendy, vedenia finančného účtovníctva a podnikového poradenstva.**

Prostredníctvom partnerských kancelárií v Českej republike a v Rakúsku (tu pod menom **Stöger & Partner**) poskytuje kompletne poradenstvo v krajinách strednej Európy. Členstvo v celosvetovej sieti UHY International, ktorá združuje nezávislé poradenské spoločnosti z viac než 80 krajín sveta, umožňuje efektívne riešiť globálne poradenské aspekty.



Mag. Georg Stöger
medzinárodné daňové právo

Ivana Kováčová
mzdová legislatíva

Ing. Eva Lenorovičová
účtovníctvo

Ing. Jana Sadloňová
daňové poradenstvo

kancelária Bratislava
Fraňa Kráľa 35
811 05 Bratislava

T: +421 2 544 14 660
bratislava@auditor.eu