

# Daňovky

Daňové a právne  
aktuality

Zo sveta

Právo

Právne prípady

V skratke

Daňové a právne  
aktuality | november  
2017

# Európska komisia predložila návrh významnej reformy DPH systému v EÚ

Súčasný systém DPH pre cezhraničný obchod v EÚ, ktorý sa uplatňuje už takmer štvrtstoročie, mal byť len prechodným systémom. Tento dočasný systém je spojený s prekážkami pre efektívne fungovanie jednotného trhu a vytvára tiež priestor na podvody. Európska komisia v nadväznosti na akčný plán v oblasti DPH z roka 2016 preto v októbri 2017 predložila dlho očakávaný návrh zmien smernice o DPH smerujúci k vytvoreniu nového a konečného systému DPH v EÚ.



**Elvira Ungerová**

eungerova@kpmg.sk  
+421 915 758 807

## Základné prvky definitívneho systému DPH

Návrh novely smernice o DPH zo 4. októbra 2017 predstavuje prvý legislatívny krok, ktorý prináša základné prvky konečného systému obchodovania medzi podnikmi v rámci EÚ:

- **Boj proti podvodom**

Podľa navrhovaného jednotného európskeho systému DPH by sa DPH mala uplatňovať nielen na vnútroštátne, ale aj na cezhraničné transakcie medzi podnikmi. V súčasnosti sú cezhraničné dodania tovarov medzi podnikmi oslobodené od dane. Navrhovaná zmena je odpoveďou na slabiny súčasného systému, medzi ktoré patrí najmä jeho náchylnosť na podvody.

- **Jednotné kontaktné miesto**

Zjednodušenie plnenia povinností v oblasti DPH by malo priniesť zavedenie tzv. jednotného kontaktného miesta. Zámerom je umožniť podnikateľom priznať daň prostredníctvom jednotného internetového portálu a zamedziť tak povinnosti registrovať sa vo všetkých členských štátoch EÚ, v ktorých uskutočňujú zdaniteľné transakcie. Členské štáty EÚ si potom DPH priamo navzájom vyplatia, ako je to už v súčasnosti v prípade predaja digitálnych služieb konečným spotrebiteľom.

- **Väčšia konzistentnosť**

Konečný systém DPH pre cezhraničné obchodovanie v rámci EÚ má byť založený na zásade zdaňovania v členskom štáte určenia (principle of 'destination'), pri uplatnení sadzby dane členského štátu určenia.

- **Zníženie administratívnej záťaže**

Navrhované zjednodušenie pravidiel fakturácie má umožniť dodávateľom vyhotovovať faktúry podľa pravidiel platných v ich „domovskej“ krajine aj pri cezhraničnom obchode.

Po zavedení nového systému DPH už podnikatelia nebudú musieť daňovému úradu podávať tzv. súhrnný výkaz – zoznam uskutočnených cezhraničných transakcií.

Ďalší legislatívny krok bude nasledovať v roku 2018, keď Európska komisia plánuje predstaviť podrobné technické ustanovenia pre účinné zavedenie a vykonávanie definitívneho systému DPH. Definitívny systém DPH by sa mal začať uplatňovať od roku 2022.

## Rýchle riešenia

Súčasný návrh obsahuje aj tzv. 'rýchle riešenia' s cieľom zlepšiť súčasný systém DPH. Tieto zmeny, ktoré majú nadobudnúť účinnosť do roku 2019, sa týkajú sa nasledovných oblastí:

**Identifikačné číslo pre DPH:** Navrhuje sa doplniť požiadavku na platné identifikačné číslo pre DPH v inom členskom štáte EÚ ako hmotnoprávnu podmienku pre uplatnenie oslobodenia od dane pri dodaní tovaru do iného členského štátu EÚ. Túto podmienku už slovenský zákon o DPH obsahuje.

**Reťazové obchody:** Očakáva sa zavedenie jednotných kritérií a legislatívnych zlepšení s cieľom zvýšenia právnej istoty a harmonizácie pravidiel DPH pre posudzovanie reťazových obchodov.

**Call-off-stock:** Možnosť uplatňovať tzv. call-off-stock zjednodušenie by sa mala týkať iba transakcií, ktoré sa uskutočňujú medzi dvoma *certifikovanými zdaniteľnými osobami*.

Návrhom novely smernice o DPH sa zavádza pojem **certifikovaná zdaniteľná osoba**. Ide o kategóriu dôveryhodných podnikov, pre ktoré by mali platiť oveľa jednoduchšie a časovo menej náročné pravidlá. Na udeľovanie statusu certifikovanej zdaniteľnej osoby sa majú uplatňovať podobné kritériá ako na schválené hospodárske subjekty (AEO) podľa colných predpisov.

Očakávajú sa aj zmeny vo vykonávacom nariadení k smernici o DPH v súvislosti s preukazovaním splnenia podmienok na uplatnenie oslobodenia od DPH pri dodaní tovaru do iného členského štátu EÚ listinnými dôkazmi.

Návrh novely smernice o DPH prináša významné zmeny pravidiel DPH v EÚ. Je preto potrebné im venovať pozornosť už teraz, v začiatkoch nastavovania budúceho definitívneho systému DPH.

# Reguláciu ochrany zdravia pri práci čakajú zmeny

Od 1. decembra 2017 dochádza k novelizácii zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Novela modifikuje a ruší vybrané povinnosti zamestnávateľa v oblasti ochrany zdravia pri práci.



**Marian Dzuroška**  
mdzuroska@kpmg.sk  
+421 915 758 936



**Miroslav Kober**  
mkober@kpmg.sk  
+421 2 5998 4111

Zmeny sa dotkli najmä nasledovných oblastí:

- povinnosť zamestnávateľov zabezpečiť pre svojich zamestnancov pracovnú zdravotnú službu trvalým zmluvným vzťahom sa nahrádza upresnením existujúcej povinnosti zamestnávateľov zabezpečiť posúdenie zdravotného rizika zamestnancov z expozície faktorom práce a pracovného prostredia v spolupráci s pracovnou zdravotnou službou;
- orgány verejného zdravotníctva by sa pri kontrole mali zamerať na posudky o riziku vypracované v spolupráci s pracovnou zdravotnou službou, a nie na zmluvy s pracovnou zdravotnou službou;
- nová úprava ponecháva povinnosť hodnotiť zdravotné riziko raz ročne len na pracoviská, na ktorých zamestnanci vykonávajú rizikové práce (v 3. a 4. kategórii). V prípade prác v 2. kategórii, budú zamestnávateľia hodnotiť zdravotné riziko pri práci raz za 18 mesiacov. V ostatných prípadoch by zamestnávateľ mal opakovane vykonať posúdenie zdravotného rizika len pri zmene pracovných podmienok, ktorá by mohla mať vplyv na mieru zdravotného rizika;
- povinnosť zamestnávateľov viesť a uchovávať evidenciu zamestnancov podľa kategórií práce sa bude vzťahovať len na 2., 3. alebo 4. kategóriu; v tejto súvislosti novela zároveň ukladá zamestnávateľovi povinnosť oznámiť každoročne do 15. januára v elektronickej podobe príslušnému orgánu verejného zdravotníctva stanovené údaje týkajúce sa zamestnancov vykonávajúcich prácu zaradenú do 2. kategórie (účinnosť tejto oznamovacej povinnosti novela posúva na 1. júla 2018).

Jedným z aspektov uvedených zmien by malo byť zníženie finančných nákladov zamestnávateľov. Miera povinností zamestnávateľa v tejto oblasti bude závisieť najmä od reálne sa vyskytujúcich zdravotiu škodlivých faktorov práce a rizikovosti pracovného prostredia.

# Lízingové zmluvy a DPH - ide o dodanie tovaru alebo dodanie služby?

Súdny dvor Európskej únie (SD EÚ) vydal 4. októbra 2017 rozsudok vo veci C 164/16 „Mercedes Benz Financial Services UK Ltd.“ Týka sa rozlišovacích kritérií na určenie, či sa má lízing automobilov z hľadiska DPH považovať za dodanie tovaru alebo dodanie služby. Skutočnosť, že zmluva obsahuje opciu kúpy predmetu nájmu, sama o sebe podľa SD EÚ nestačí na to, aby sa lízingový produkt považoval za dodanie služby.



**Elvira Ungerová**  
eungerova@kpmg.sk  
+421 915 758 807

Spoločnosť Mercedes-Benz Financial Services UK ponúka tri typy lízingových produktov. Prenájom na základe prvého typu zmluvy, ktorá vylučuje akýkoľvek prevod vlastníckeho práva k prenájímanému automobilu, spoločnosť posudzuje ako dodanie služby. Druhý typ zmluvy obsahuje ustanovenia o prevode vlastníckeho práva, pričom za normálnych okolností vlastníctvo k predmetu nájmu prechádza na nájomcu automaticky pri skončení nájmu. Tento lízingový produkt spoločnosť posudzuje ako dodanie tovaru.

Predmetom sporu sa stal tretí typ zmluvy, ktorá umožňuje zákazníkom odložiť rozhodnutie medzi nájmom a kúpou na neskorší dátum po odovzdaní vozidla.

## **Predmet sporu - lízingová zmluva s opciou kúpy**

SD EÚ posudzoval, či sa na lízingovú zmluvu s opciou kúpy uplatňuje článok 14 (1) písm. b) Smernice o DPH, podľa ktorého sa za *dodanie tovaru* považuje *skutočné odovzdanie tovaru na základe zmluvy o nájme tovaru na určité obdobie alebo na základe zmluvy o predaji tovaru s odloženou platbou, ktorá stanovuje, že za normálnych okolností sa vlastníctvo nadobudne najneskôr pri zaplatení poslednej splátky*.

Podľa SD EÚ sa vyššie uvedený článok smernice o DPH uplatňuje, ak:

- zmluva o prenájme automobilu obsahuje ustanovenie, ktoré sa výslovne týka prevodu vlastníctva k tomuto tovaru prenájomcom na nájomcu
- z predmetných ustanovení zmluvy objektívne vyplýva, že vlastníctvo k tovaru má prejsť na nájomcu automaticky, ak plnenie zmluvy bude mať normálny priebeh až do konca jej trvania.

Pri zmluve zahŕňajúcej opciu kúpy tovaru, ktorý je predmetom leasingu, možno považovať *prvú podmienku* za splnenú.

Pri takomto type zmluvy, ktorá okrem nadobudnutia tovaru obsahuje aj možnosť voľby tovar vrátiť prenájomcovi alebo predĺženie nájmu, nie je podľa SD EÚ *druhá podmienka* splnená. Na takýto typ prenájmu s opciou kúpy sa má vo všeobecnosti nahliadať ako na dodanie služby.

SD EÚ však zároveň upozornil na výnimky z takéhoto posúdenia, resp. podmienok, za ktorých by sa odovzdanie automobilu nájomcovi na základe lízingovej zmluvy s opciou kúpy považovalo za dodanie tovaru. Ide o nasledovné podmienky:

- súčet zmluvných splátok zodpovedá trhovej hodnote tovaru vrátane nákladov financovania a
- uplatnenie opcie nie je podmienené úhradou značnej dodatočnej sumy.

Inými slovami, odovzdanie automobilu na základe takej nájomnej zmluvy, v zmysle ktorej by uplatnenie opcie kúpy

predstavovalo v skutočnosti jedinou ekonomicky racionálnu voľbu, ktorú by nájomca mohol urobiť (vzhľadom na finančné podmienky zmluvy), sa má považovať za dodanie tovaru. Nájomná zmluva za uvedených podmienok nemá z hľadiska DPH charakter poskytovania služby.

V zmysle príslušných ustanovení slovenského zákona o DPH sa odovzdanie tovaru, pri ktorom je dohodnutá medzi prenajímateľom a nájomcom povinnosť predať a kúpiť predmet nájmu najneskôr pri zaplatení poslednej splátky, sa považuje za dodanie tovaru. Ak je medzi zmluvnými stranami dohodnuté právo kúpy predmetu nájmu, podľa súčasného výkladu sa takéto plnenie považuje za dodanie služby. Pri posudzovaní DPH implikácií konkrétnych lízingových zmlúv je potrebné zvážiť prípadné dôsledky ďalších podmienok stanovených v uvedenom rozsudku SD EÚ.

# Ministri financií schválili smernicu upravujúcu riešenie daňových sporov

Rada EÚ pre hospodárske a finančné záležitosti (ECOFIN) v októbri schválila návrh smernice, ktorá zavádza nové pravidlá pre riešenie sporov týkajúcich sa dvojitého zdanenia v Európskej únii.



**Marianna Dávidová**

mdavidova@kpmg.sk  
+421 907 745 029

Jedným z najväčších problémov, ktorým podniky pôsobiace cezhranične čelia, je dvojité zdanenie. Aj v súčasnosti existujú mechanizmy riešenia sporov týkajúcich sa dvojitého zdanenia. Sú to postupy vzájomnej dohody, ktoré sa predpokladajú v zmluvách o zamedzení dvojitého zdanenia, ako aj v arbitrážnom dohovore EÚ o zamedzení dvojitého zdanenia v súvislosti s úpravou ziskov združených podnikov. V praxi však existujú prípady, ktoré nemožno začať riešiť v rámci existujúcich mechanizmov a ktoré uviaznu bez toho, aby bol daňovník informovaný o dôvodoch, alebo ktoré sa vôbec nevyriešia. Okrem toho tradičné metódy riešenia sporov už nie celkom zodpovedajú zložitosti a rizikám súčasného globálneho daňového prostredia.

Cieľom navrhovanej smernice je rozšíriť rozsah pôsobnosti a zlepšiť existujúce postupy a mechanizmy riešenia sporov. Členským štátom sa na jednej strane dajú k dispozícii podrobnejšie procesné ustanovenia s cieľom zamedziť sporom týkajúcim sa dvojitého zdanenia, a zároveň sa im nechala dostatočná flexibilita na dosiahnutie dohody. Situácia daňovníka sa zlepší z viacerých hľadísk. Podľa návrhu smernice majú daňovníci za predpokladu splnenia určitých kritérií posilnené práva presadiť zriadenie mechanizmov riešenia sporov, pričom o danom postupe budú lepšie informovaní a môžu sa spoľahnúť na to, že členské štáty budú nútené dosiahnuť záväzný výsledok. Navrhovanou smernicou sa totiž dopĺňa výslovná povinnosť členských štátov vo vzťahu k výsledku, ako aj jasne vymedzený časový rámec.

Smernica definuje tri kľúčové procesné fázy, a to:

Fáza sťažnosti

Fáza postupu vzájomnej dohody

Fáza riešenia sporu

Znenie smernice umožňuje uskutočniť postup vzájomnej dohody na základe sťažnosti daňovníka, pričom v rámci tohto postupu členské štáty voľne spolupracujú v snahe dosiahnuť v lehote dvoch rokov dohodu o spore týkajúcom sa dvojitého zdanenia.

Ak postup vzájomnej dohody nie je úspešný, automaticky to vedie k uplatneniu postupu riešenia sporov, v rámci ktorého príslušné orgány dotknutých členských štátov vydajú konečné záväzné rozhodnutie.

Významným dátumom pre všetky členské štáty je 30. jún 2019. Do tohto termínu musia smernicu zapracovať do svojho vnútroštátneho práva.

# Jednou vetou

V Zbierke zákonov vyšla novela obchodného zákonníka, novela daňového poriadku, novela zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov a novela zákona o spotrebnej dani z minerálneho oleja.



## Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk

+421 2 5998 4111

- V Zbierke zákonov vyšla novela obchodného zákonníka, novela daňového poriadku, novela zákona o spotrebnej dani z tabakových výrobkov a novela zákona o spotrebnej dani z minerálneho oleja.
- Novela zákona o dani z príjmov a novela zákona o dani z pridanej hodnoty boli schválené v prvom čítaní a vo výboroch. Predpokladá sa, že ďalšie kroky legislatívneho procesu budú na programe novembrovej schôdze NRSR.
- Ministerstvo vnútra vymieňa zraniteľné certifikáty pre elektronický podpis - posledný októbrový deň (31. októbra 2017) došlo k hromadnému zneplatneniu certifikátov pre tvorbu elektronického podpisu vydaných pred 24. októbrom 2017. Od tohto dátumu môže držiteľ občianskeho preukazu s elektronickým podpisom požiadať o výmenu certifikátu na ktoromkoľvek oddelení dokladov. Pre výmenu je potrebné osobne predložiť občiansky preukaz s čipom.



[LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

[www.kpmg.sk](http://www.kpmg.sk)

Tel.: +421 2 59984 111

Informácie tu uvedené majú všeobecný charakter a nevzťahujú sa na okolnosti žiadnej konkrétnej fyzickej alebo právnickej osoby. Hoci našou snahou je poskytnúť presné a aktuálne informácie, ich aktuálnosť nemôžeme zaručiť aj v budúcnosti. Neodporúčame konať na základe týchto informácií bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.

© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.