KPMG

Daňovky

Daňové a právne aktuality

Právo

Právne prípady

V skratke

Daňové a právne aktuality | apríl 2019

Administratívne zaťaženie pri prevode poľnohospodárskych pozemkov sa zmiernilo

Striktná regulácia právnej úpravy nakladania s poľnohospodárskymi pozemkami dostala po takmer 4 rokoch odbornej polemiky o jej legalite napokon definitívny stop zo strany Ústavného súdu Slovenskej republiky (ďalej len „Ústavný súd“). V praxi sa tento nález odzrkadlí najmä odstránením obligatórneho administratívneho konania pri zamýšľanom prevode poľnohospodárskeho pozemku niektorým subjektom.



Milina Schifferdeckerová
mschifferdeckerova@kpmg.sk
+421 907 745 045



Ladislav Šimko
kpmg@kpmg.sk
+421 2 5998 4111

Predmet a rozsah regulácie

Postup pri nakladaní s poľnohospodárskymi pozemkami je upravený osobitným *zákonom č. 140/2014 Z. z. o nadobúdaní vlastníctva poľnohospodárskych pozemkov (ďalej len „**Zákon**“)*, ktorý obsahuje striktnú reguláciu podmienok pri nadobúdaní vlastníckeho práva poľnohospodárskych pozemkov. Táto právna úprava bola už od svojho prijatia predmetom ostrej kritiky zo strany odbornej verejnosti. K predmetnej úprave sa vyjadril aj Ústavný súd, ktorý svojím nálezom rozhodol, že predmetná regulácia nie je v súlade s Ústavou Slovenskej republiky. Nález bol vyhlásený v Zbierke zákonov dňa 11. februára 2019 a týmto dňom ustanovenia § 4, § 5 a § 6 Zákona stratili účinnosť.

Pred vyhlásením nálezu Ústavného súdu Zákon upravoval osobitný právny režim nadobúdania vlastníctva k poľnohospodárskemu pozemku, a to predovšetkým z hľadiska určenia okruhu subjektov, na ktoré možno vlastnícke právo k poľnohospodárskemu pozemku previesť. Bez akýchkoľvek obmedzení mohol vlastník poľnohospodárskeho pozemku previesť svoje vlastnícke právo nasledovným subjektom:

- osobe, ktorá vykonáva poľnohospodársku výrobu ako podnikanie najmenej 3 roky predo dňom uzavretia zmluvy o prevode vlastníctva poľnohospodárskeho pozemku v obci, v ktorej sa poľnohospodársky pozemok nachádza, alebo
- spoluvlastníkovi poľnohospodárskeho pozemku, ak ide o spoluvlastnícky podiel podľa osobitných predpisov, alebo
- blízkej osobe.

Mimo okruhu týchto subjektov vlastník poľnohospodárskeho pozemku smel previesť vlastníctvo len s určitými obmedzeniami a to spôsobom upraveným v zrušených ustanoveniach § 4, § 5 a § 6 Zákona.

Nadobúdanie vlastníckeho práva k poľnohospodárskemu pozemku “po novom”

Spomínaný nález Ústavného súdu konkrétne prináša zrušenie predovšetkým nasledovných povinností obsiahnutých v dotknutých ustanoveniach § 4, § 5 a § 6 Zákona:

1. **Povinnosť zverejniť ponuku na odpredaj pozemku –** v osobitnom registri najmenej na 15 dní, a zároveň musí túto ponuku zverejniť v rovnakom čase aj na úradnej tabuli v obci, kde sa poľnohospodársky pozemok nachádza.
2. **Povinnosť uprednostniť záujemcu z obce alebo susednej obce –** aj po zverejnení ponuky mal prevodca povinnosť uprednostniť nadobúdateľa prijímajúceho ponuku na odpredaj z obce, v ktorej sa poľnohospodársky

© 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.

pozemok nachádza a pri viacerých záujemcoch mal prednosť nadobúdateľ zo susednej obce pred nadobúdateľom z inej obce.

3. **Povinnosť požiadať Okresný úrad, obec a SPPK o overenie a preukázanie zákonných podmienok –** povinnosť záujemcu preukazovať skutočnosť, že najmenej 3 roky predo dňom uzavretia zmluvy o prevode vlastníctva poľnohospodárskeho pozemku vykonával poľnohospodársku výrobu ako podnikanie v obci susediacej s obcou, v ktorej sa prevádzaný pozemok nachádzal, resp. aj mimo tohto miesta.
4. **Niektoré povinné náležitosti zmluvy o prevode vlastníctva poľnohospodárskeho pozemku –** povinnosť zmluvných strán pre povolenie vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností pripojiť ako povinné prílohy k zmluve listiny preukazujúce splnenie vyššie uvedených povinností.

Ďalší vývoj legislatívy

Aj keď citovaný nález vo svojom dôsledku znižuje administratívnu a časovú náročnosť prevodu vlastníckeho práva k poľnohospodárskeho pozemku nemožno vylúčiť, že predmetná regulácia bude čoskoro podliehať ďalším legislatívnym zmenám.

Pre úplnosť dodávame, že citovaný nález sa nedotýka obmedzení, ktoré spočívajú v recipročnom zákaze nadobúdania vlastníctva k poľnohospodárskemu pozemku. Tieto obmedzenia sa vzťahujú na tie subjekty, ktoré podliehajú právnemu poriadku takého štátu, ktorý neumožňuje slovenským subjektom nadobúdať vlastníctvo k poľnohospodárskemu pozemku v danom štáte.

© 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.

Transakcie „sale and lease back“: SD EÚ sa zaoberal otázkou povinnosti vykonať úpravu odpočítanej dane

Súdny dvor Európskej únie („SD EÚ“) vydal 27. marca 2019 rozsudok vo veci C-201/18 „Mydibel SA“. Týka sa otázky úpravy odpočítanej dane pri nehnuteľnostiach, ktoré boli predmetom transakcií „sale and lease back“ (predaj a spätný prenájom).



Elvíra Ungerová
eungerova@kpmg.sk
+421 915 758 807

Situácia

Z titulu svojich podnikateľských aktivít (výroba produktov získaných zo zemiakov) je spoločnosť Mydibel SA („Mydibel“ alebo „Spoločnosť“) zdaniteľnou osobou na účely DPH. Vlastní viacero nehnuteľností, ktoré využíva na svoje podnikanie a pri ktorých si odpočítala DPH uvedenú na faktúrach za ich výstavbu, prestavbu alebo renováciu v plnom rozsahu.

Za účelom zvýšenia likvidity uzavrela Spoločnosť s dvoma finančnými inštitúciami transakcie „sale and lease back“ (predaj a spätný prenájom), ktoré sa týkali týchto nehnuteľností. Spoločnosť Mydibel uzatvorila s týmito inštitúciami dve zmluvy, a to:

- zmluvu o zriadení práva dlhodobého nájmu k uvedeným nehnuteľnostiam v prospech finančných inštitúcií na dobu 99 rokov,
- zmluvu o lízingu nehnuteľností, na základe ktorej tieto finančné inštitúcie prenechali Spoločnosti právo na užívanie tých istých nehnuteľností na obdobie 15 rokov bez možnosti vypovedania zmluvy, pričom Mydibel má po uplynutí doby nájmu právo získať späť predmet nájmu za dohodnutú cenu.

  Belgický daňový úrad vzhľadom na to, že na transakciu uskutočnenú Spoločnosťou sa neuplatnila DPH, požadoval na základe daňovej kontroly úpravu odpočítanej DPH pôvodne uplatnenej pri ich výstavbe, prestavbe, resp. renovácii, v dôsledku čoho vyrubil súvisiace pokuty a úroky z omeškania.

  Prejudiciálne otázky

  Vnútroštátny súd položil v tejto veci SD EÚ otázky, či:

- smernica Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty („smernica o DPH“) ukladá povinnosť vykonať úpravu odpočítanej dane, ktorá bola pôvodne odpočítaná správne, pri nehnuteľnosti, ktorá bola predmetom transakcie „sale and lease back“ (predaj a spätný prenájom), na ktorú sa za uvedených okolností neuplatnila DPH,
- či uloženie povinnosti vykonať úpravu odpočítanej dane je za daných okolností v súlade so zásadou neutrality DPH a zásadou rovnosti zaobchádzania.

Rozsudok

Podľa SD EÚ bolo potrebné najskôr preskúmať, či sa vyžaduje uskutočnenie opravy odpočítanej dane podľa článkov 184 a 185 smernice o DPH.

Ďalej SD EÚ skúmal, či sa na uvedené okolnosti sporu vzťahujú osobitné pravidlá úpravy odpočítanej dane pri investičnom

© 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.

majetku, najmä články 187 a 188 smernice o DPH.

Oprava odpočítanej dane

Podľa článku 184 smernice o DPH sa pôvodne uplatnené odpočítanie dane upraví, ak je vyššie alebo nižšie ako odpočítanie, na ktoré mala zdaniteľná osoba právo. Podľa článku 185 smernice o DPH sa oprava odpočítanej dane vykoná najmä vtedy, keď sa zmeny vo faktoroch, ktoré boli použité pri určení výšky odpočítanej dane, objavia po podaní daňového priznania k DPH.

Predmetné nehnuteľnosti boli od začiatku určené na využitie v rámci zdaniteľnej podnikateľskej činnosti spoločnosti Mydibel. Na túto činnosť boli pritom využívané nepretržite a trvalo, aj po uskutočnení uvedených transakcií „sale and lease back“ (predaj a spätný prenájom).

Hoci tieto transakcie viedli k povinnosti uskutočnenia okamžitej platby spoločnosti Mydibel na základe zmluvy o zriadení práva dlhodobého nájmu k uvedeným nehnuteľnostiam v prospech finančných inštitúcií, na druhej strane sa spoločnosť Mydibel zaviazala platiť dotknutým finančným inštitúciám nájomné štvrťročne počas obdobia 15 rokov, ktorého celková výška zodpovedá výške tejto platby zvýšenej o úroky.

Za týchto okolností sa podľa SD EÚ zdá, že Spoločnosť naďalej využívala tovary a služby prijaté na účely výstavby, prestavby alebo renovácie predmetných nehnuteľností na svoje zdaniteľné transakcie. Z toho vyplýva (s výhradou overenia vnútroštátnym súdom), že po podaní daňového priznania k DPH nedošlo k zmene vo faktoroch použitých pri určení výšky odpočítanej dane.

Zriadenie práva dlhodobého nájmu nemôže podľa SD EÚ samo osebe viesť k narušeniu úzkeho a priameho vzťahu medzi právom na odpočítanie DPH a používaním dotknutých tovarov a služieb na uskutočnenie zdaniteľných transakcií.

SD EÚ na základe uvedeného dospel k záveru, že (s výhradou overenia vnútroštátnym súdom) sa za uvedených okolností nevyžaduje uskutočnenie opravy odpočítanej dane.

Úprava odpočítanej dane pri investičnom majetku

Podľa článku 188 ods. 1 smernice o DPH, ak v priebehu obdobia na úpravu odpočítanej dane platiteľ dodá investičný majetok s uplatnením dane alebo s oslobodením od dane s možnosťou odpočítania dane, posudzuje sa tento investičný majetok až do uplynutia obdobia na úpravu odpočítanej dane, akoby bol používaný na podnikanie s možnosťou odpočítania dane.

Ak v priebehu obdobia na úpravu odpočítanej dane platiteľ dodá investičný majetok s oslobodením od dane bez možnosti odpočítania dane, posudzuje sa tento investičný majetok až do uplynutia obdobia na úpravu odpočítanej dane, akoby bol používaný na podnikanie s oslobodením od dane.

SD EÚ s odkazom na predchádzajúcu judikatúru pripomenul, že pojem „dodanie tovaru“ neodkazuje na prevod vlastníctva spôsobmi upravenými vnútroštátnym právom, ale zahŕňa každý prevod hmotného majetku jednou stranou, ktorá oprávni druhú stranu fakticky s ním nakladať, akoby bola vlastníkom tohto majetku.

V tomto prípade považoval za podstatné určiť, či právo dlhodobého nájmu v prospech finančných inštitúcií a lízing nehnuteľností spoločnosti Mydibel boli poskytnuté samostatne, alebo spolu.

Podľa predchádzajúcej judikatúry SD EÚ ide o jedno plnenie, keď dva alebo viaceré prvky alebo úkony uskutočnené zdaniteľnou osobou sú tak úzko spojené, že tvoria objektívne jedno nerozlučné hospodárske plnenie, ktorého rozdelenie by bolo neprirodzené.

V tomto prípade ide o čisto finančné transakcie s cieľom zvýšenia likvidity spoločnosti Mydibel, pričom dotknuté nehnuteľnosti zostali v držbe tejto spoločnosti, ktorá ich nepretržite a trvalo používa na účely svojich zdaniteľných transakcií.

SD EÚ dôvodil, že tieto skutočnosti naznačujú (s výhradou overenia vnútroštátnym súdom) že transakcia „sale and lease back“ predstavuje jediné plnenie, keďže zriadenie práva dlhodobého nájmu dotknutých nehnuteľností je neoddeliteľné od lízingu tých istých nehnuteľností.

Za týchto okolností tieto transakcie nemožno podľa SD EÚ považovať za „dodanie tovaru“, pretože právne nároky vyplývajúce finančným inštitúciám zo zriadenia práva dlhodobého nájmu obmedzené právami spoločnosti Mydibel vyplývajúcimi z lízingu nehnuteľností, neoprávňujú tieto finančné inštitúcie disponovať s predmetnými nehnuteľnosťami,

© 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.

akoby boli ich vlastníkmi.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti a s výhradou overenia vnútroštátnym súdom sa za uvedených okolností podľa SD EÚ nevyžaduje vykonať úprava odpočítanej DPH pri investičnom majetku.

Zásady neutrality DPH a rovnosti zaobchádzania

Vzhľadom na uvedené závery je otázka dodržania zásady neutrality a rovnosti zaobchádzania relevantná len vtedy, ak by vnútroštátny súd po overení dospel k záveru, že uvedené transakcie „sale and lease back“ (predaj a spätný prenájom) predstavujú:

- zmenu vo faktoroch použitých pri určení výšky odpočítanej dane, ku ktorej došlo po podaní daňového priznania k DPH, prípadne
- dodanie investičného majetku,

  a teda za daných okolností existuje povinnosť upraviť pôvodne odpočítanú DPH.

Takáto povinnosť upraviť pôvodne odpočítanú DPH by podľa SD EÚ bola v každom prípade v súlade so zásadou neutrality DPH a zásadou rovnosti zaobchádzania.

Podľa SD EÚ v tejto súvislosti stačí konštatovať, že za uvedených podmienok zdaniteľná osoba, ktorá uzatvorila takúto transakciu týkajúcu sa nehnuteľnosti v jej vlastníctve, na ktorú sa neuplatnila DPH, sa nenachádza z hľadiska DPH v porovnateľnej situácii ako zdaniteľná osoba, ktorá zostala vlastníkom nehnuteľnosti nepretržite od vykonania prác, ktoré zakladajú právo na odpočítanie DPH.

Konečné posúdenie uskutočnených transakcií je ponechané na vnútroštátnom súde. SD EÚ však dôvodil okrem iného okolnosťami, kedy podľa neho nedochádza z hľadiska DPH k dodaniu tovaru, a teda transakcii podliehajúcej DPH. Z tohto hľadiska zvažoval charakter transakcií bez ohľadu na ich zmluvnú štruktúru.

Odvolal sa pritom aj na predchádzajúcou judikatúru týkajúcu sa posúdenia, či jedno plnenie, ktoré sa skladá z viacerých prvkov, sa má považovať za jeden zdaniteľný obchod alebo za viac odlišných a samostatne posudzovaných zdaniteľných obchodov. Posudzované prípady sa však obvykle týkali dvoch alebo viacerých plnení poskytnutých jedným platiteľom dane, pričom v tomto prípade pravidlo jediného plnenia SD EÚ uplatnil na transakcie dvoch samostatných platiteľov. Na zváženie je preto možný rozsah uplatnenia tohto princípu a jeho praktické dôsledky posúdenie transakcií z hľadiska DPH.

© 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.

Podmienka prepustenia tovaru do colného režimu vývoz na uplatnenie oslobodenia od DPH

Uplatnenie oslobodenia od DPH pri vývoze tovaru mimo EÚ nemožno podmieniť prepustením tovaru do colného režimu vývoz, ak sú hmotnoprávne podmienky oslobodenia od DPH, najmä podmienka, že tovar opustí EÚ, splnené.



Zuzana Šidlová
zsidlova@kpmg.sk
+421 915 758 942

C-275/18 Milan Vinš proti Odvolacímu finančnímu ředitelství.

Predmet sporu

V rokoch 2012 až 2014 pán Vinš zasielal tovar mimo EÚ poštou. Pri týchto tovaroch nepodal DPH priznanie, pretože sa domnieval, že ide o dodania oslobodené od DPH ako vývoz tovaru.

Keďže pán Vinš nepreukázal, že tovar bol prepustený do colného režimu vývoz, správca dane zamietol oslobodenie týchto dodaní od DPH a dorubil pánovi Vinšovi DPH.

Predmetom sporu bola teda otázka, či môže vnútroštátne ustanovenie podmieňovať oslobodenie od DPH pri tovare určenom na vývoz mimo EÚ tým, aby bol tento tovar prepustený do colného režimu vývoz.

Argumenty uvedené v rozsudku Súdneho dvora EÚ

- Súdny dvor EÚ na úvod v súvislosti s **oslobodením od DPH pri vývoze tovaru** pripomenul, že:
    - členské štáty **oslobodia od DPH dodanie tovaru, ktorý je zaslaný alebo prepravený nadobúdateľom alebo na jeho účet do miesta určenia mimo EÚ**, pričom za „dodanie tovaru“ sa považuje prevod práva nakladať s hmotným majetkom ako vlastník,
    - toto oslobodenie **má zaručiť zdanenie dodania predmetného tovaru v mieste jeho určenia, t. j. v mieste, kde sa vyvezený tovar spotrebuje,**
    - **z pojmu „zaslaný“ vyplýva, že vývoz tovaru sa uskutoční a oslobodenie dodania tovaru určeného na vývoz od DPH sa uplatní, ak:**
        - bolo na kupujúceho prevedené právo nakladať s týmto tovarom ako vlastník a
        - predávajúci preukáže, že tento tovar bol zaslaný alebo prepravený mimo EÚ, a teda v dôsledku tohto odoslania alebo prepravy fyzicky opustil územie EÚ,
    - článok 146 ods. 1 písm. a) DPH smernice **nestanovuje na oslobodenie od DPH podmienku prepustiť tovar určený na vývoz do colného režimu vývoz – posúdenie transakcie ako vývozu tovaru nemôže závisieť od jeho prepustenia do colného režimu vývoz, ktorého nedodržanie má za následok definitívne odňatie práva zdaniteľnej osoby na oslobodenie od DPH,**
    - v prejednávanom prípade je podľa vnútroštátneho súdu nesporné, že pán Vinš dotknutý tovar odoslal mimo územia EÚ poštou a túto skutočnosť vie preukázať dokladmi vydanými poštou.

© 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.

- Ďalej sa Súdny dvor EÚ zaoberal **otázkou dôkazných prostriedkov, ktoré má zdaniteľná osoba predložiť na preukázanie, že podmienky na oslobodenie od DPH boli splnené.** V tejto súvislosti uviedol, že:
    - **prináleží členským štátom stanoviť podmienky, za akých oslobodia od DPH vývozné transakcie s cieľom zabezpečiť správne a jednoduché uplatnenie oslobodení a zabrániť podvodom, daňovým únikom alebo prípadným zneužitiam,**
    - pri výkone svojich právomocí však členské štáty musia dodržiavať všeobecné právne zásady, ktoré sú súčasťou právneho poriadku EÚ, najmä zásadu právnej istoty a zásadu proporcionality,
    - **také vnútroštátne opatrenie, ktoré v podstate podmieňuje právo na oslobodenie od DPH dodržaním formálnych požiadaviek bez zohľadnenia hmotnoprávnych požiadaviek a najmä bez skúmania ich splnenia, ide nad rámec toho, čo je potrebné na zabezpečenie riadneho výberu DPH** – plnenia majú byť totiž zdanené s ohľadom na ich objektívne vlastnosti,
    - **podmienka, ktorá bráni oslobodeniu od DPH pri dodaní tovaru, ktorý nebol prepustený do colného režimu vývoz, hoci je nesporné, že tento tovar bol skutočne vyvezený, a toto dodanie preto svojimi objektívnymi charakteristikami spĺňa podmienky na oslobodenie od DPH**, **je v rozpore so zásadou proporcionality:**
        - **uloženie takejto podmienky by totiž znamenalo podmienenie nároku na oslobodenie od DPH dodržaním formálnych povinností** bez toho, aby sa skúmala otázka, či boli, alebo neboli hmotnoprávne požiadavky stanovené v práve EÚ skutočne splnené,
        - **samotná skutočnosť, že vývozca nezabezpečil prepustenie tovaru do colného režimu vývoz, neznamená, že k takému vývozu skutočne nedošlo.**
- Súdny dvor EÚ ďalej zdôraznil, že **existujú dva prípady, kedy nedodržanie formálnej požiadavky môže viesť k zániku práva na oslobodenie od DPH, a to ak**:
    1. **sa zdaniteľná osoba vedome zúčastnila na daňovom podvode a ohrozila tak fungovanie spoločného systému DPH:**
        - **nie je** totiž **v rozpore s právom EÚ žiadať od subjektu, aby konal v dobrej viere a prijal všetky opatrenia, ktoré od neho možno rozumne požadovať, aby sa uistil, že plnenie, ktoré uskutočňuje, nepovedie k jeho účasti na daňovom podvode,**
        - **ak zdaniteľná osoba vedela, alebo mala vedieť**, že sa danou transakciou zúčastňuje na podvode, ktorý spáchal nadobúdateľ, **a neprijala všetky opatrenia**, ktoré od nej bolo možné rozumne požadovať **na zabránenie tomuto podvodu, musí sa jej zamietnuť právo na oslobodenie od DPH,**
        - v prejednávanom prípade však nič nenaznačuje tomu, že by zamietnutie oslobodenia od DPH bolo založené na existencii takéhoto podvodu,
    2. **v dôsledku tohto porušenia nie je možné predložiť jasný dôkaz o tom, že hmotnoprávne požiadavky boli splnené.**
- **K prejednávanému prípadu** Súdny dvor EÚ na záver konštatoval, že:
    - česká vláda argumentovala, že ak nedôjde k prepusteniu tovaru určeného na vývoz do tohto colného režimu, môže sa často sťažiť, či dokonca znemožniť, overenie daňových orgánov, či tento tovar skutočne opustil územie EÚ,
        - v súvislosti s predložením jasného dôkazu o splnení hmotnoprávnych požiadaviek Súdny dvor EÚ uviedol, že skutočnosť, že k vývozu naozaj došlo, sa musí príslušným daňovým orgánom uspokojivo preukázať, keďže sa táto požiadavka týka hmotnoprávnych podmienok požadovaných na priznanie oslobodenia od DPH,
        - v prejednávanom prípade sa však netvrdilo, že by neprepustenie tovaru do colného režimu vývoz znemožnilo preukázať, že hmotnoprávne požiadavky, v tomto prípade to, že tovar skutočne opustil

© 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.

územie EÚ, boli splnené,

- **za týchto podmienok nemôže nedodržanie formálnej požiadavky prepustenia tovaru určeného na vývoz do colného režimu vývoz viesť k tomu, že vývozca stratí nárok na oslobodenie od DPH, pokiaľ sa preukáže, že dotknutý tovar skutočne opustil územie EÚ,**
- tento záver nemôže vyvrátiť tvrdenie českej vlády, že vývozca mal v každom prípade zabezpečiť prepustenie predmetného tovaru do colného režimu podaním colného vyhlásenia, čo mohol prípadne urobiť aj dodatočne, takže by počiatočné nedodržanie tejto požiadavky neviedlo k definitívnej strate práva na oslobodenie od DPH pri vývoze:
  - **takéto prepustenie,** či už pred, alebo po vývoze, **predstavuje formálnu požiadavku, ktorá navyše nepatrí do oblasti spoločného systému DPH, ale do colného režimu,**
  - **nesplnenie tejto povinnosti preto nevylučuje, že sú hmotnoprávne podmienky odôvodňujúce priznanie oslobodenia od DPH splnené.**

- **Vnútroštátny právny predpis nemôže podmieňovať oslobodenie od DPH vzťahujúce sa na tovar určený na vývoz mimo EÚ tým, aby bol tento tovar prepustený do colného režimu vývoz, ak sa preukázalo, že sú hmotnoprávne podmienky oslobodenia od DPH, najmä podmienka, aby predmetný tovar skutočne opustil územie EÚ, splnené.**

© 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.

Finančné riaditeľstvo SR vydalo usmernenie k príspevkom na rekreáciu

Finančné riaditeľstvo SR vydalo usmernenie k posúdeniu zdaniteľnosti príspevkov na rekreáciu a ich uplatneniu do daňových výdavkov. Usmernenie obsahuje príslušné legislatívne východiská vrátane viacerých ilustratívnych príkladov. Viac informácií k príspevkom na rekreáciu môžete nájsť v našom článku.

Daňové a právne oddelenie
kpmg@kpmg.sk
+421 2 5998 4111

Finančné riaditeľstvo SR vydalo usmernenie k posúdeniu zdaniteľnosti príspevkov na rekreáciu a ich uplatneniu do daňových výdavkov. Usmernenie obsahuje príslušné legislatívne východiská vrátane viacerých ilustratívnych príkladov. Viac informácií k príspevkom na rekreáciu môžete nájsť v našom článku.

© 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.

Národná rada zrušila zákon o osobitnom odvode obchodných reťazcov

Poslanci Národnej rady SR zrušili v skrátenom legislatívnom konaní zákon o osobitnom odvode obchodných reťazcov. Zrušenie zákona je reakciou poslancov na predbežné opatrenie Európskej komisie, ktorým bola účinnosť uplatňovania osobitného odvodu pozastavená.

Daňové a právne oddelenie
kpmg@kpmg.sk
+421 2 5998 4111

Poslanci Národnej rady SR zrušili v skrátenom legislatívnom konaní zákon o osobitnom odvode obchodných reťazcov, o ktorom sme vás informovali v našom článku. Zrušenie zákona je reakciou poslancov na predbežné opatrenie Európskej komisie, ktorým bola účinnosť uplatňovania osobitného odvodu pozastavená.

V nadväznosti na zrušenie osobitného odvodu boli doplnené prechodné ustanovenia zákona o dani z príjmov o § 52zy, ktorý ustanovuje, že osobitný odvod obchodných reťazcov zaplatený pred 4. aprílom 2019 je súčasťou základu dane daňovníka.

© 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.

LinkedIn | YouTube | Facebook | Instagram

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 informácii 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.