Legislatívne zmeny od 1. 1. 2020

Ing. Daniel Martíny
Tax manager
VGD SLOVAKIA s.r.o.

Legislatívne zmeny od 1.1.2020

AGENDA:

- Novela zákona o dani z pridanej hodnoty (DPH)
- Novela daňového poriadku
- Novela zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice (ERP)
- Novela zákona o účtovníctve
- „DAC 6“ Oznamovanie cezhraničných opatrení (nová Smernica EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní) – implementácia v SR od 1.1.2020

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Novela zákona o DPH

Cieľ novely zákona o DPH

- implementácia smernice Rady (EÚ) 2018/1910 v týchto oblastiach:
  - Call of stock (konsignačný sklad)
  - určenie miesta dodania tovaru pri reťazových transakciách v rámci EÚ
  - uvedenie IČ DPH ako jedna z hmotnoprávnych podmienok pre uplatnenie oslobodenia od dane

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

VGD
audit - tax &
accountancy
beyond partnership

Úprava reťazových transakcií

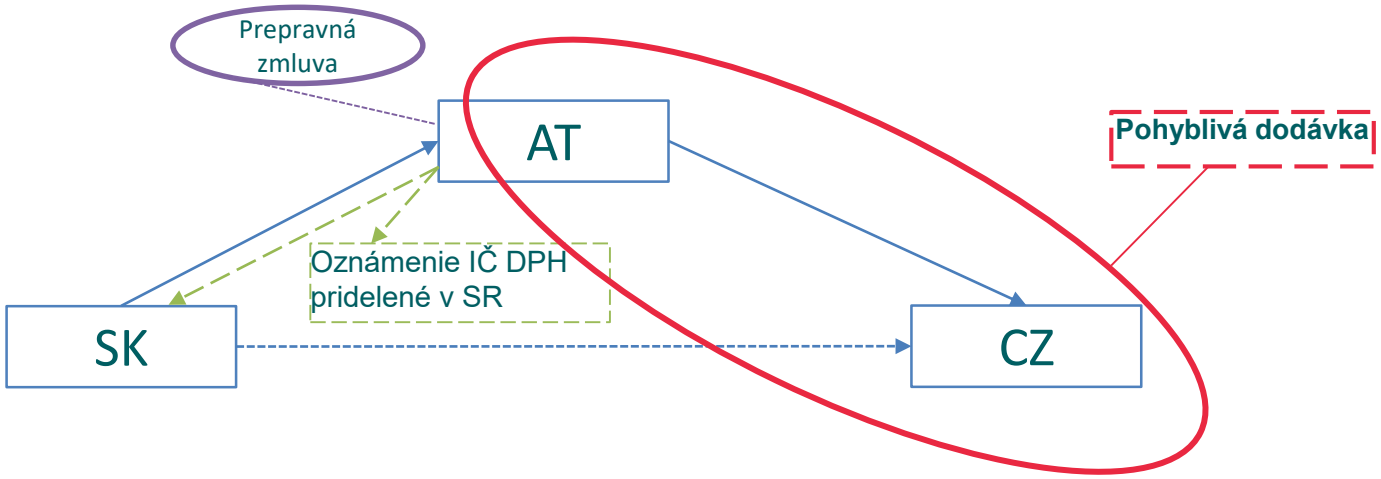
Nový § 13a – pravidlo pri reťazových transakciách

- **Cieľ** - stanoviť jednoznačné pravidlo týkajúce sa priradenia prepravy tovaru pri reťazových transakciách v rámci EÚ
- Ak **sprostredkujúci odberateľ ("prostredná osoba") uskutočňuje/zabezpečuje** prepravu tovaru a preprava tovaru sa uskutočňuje priamo od prvého dodávateľa k poslednému kupujúcemu
- prostredná osoba je dodávateľ, ktorý:
  - v reťazci nie je prvým dodávateľom a
  - odosiela alebo prepravuje tovar alebo
  - na účet, ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený treťou osobou.
- Priradenie prepravy ("pohyblivej dodávky") – závisí od skutočnosti, či je sprostredkujúci odberateľ registrovaný pre DPH v ČŠ začatia prepravy tovaru a aké IČ DPH oznámil dodávateľovi.
- **"nevyvrátiteľná domnienka"**
  - Oznámenie IČ DPH prideleného v ČŠ začatia prepravy tovaru svojmu dodávateľovi = lokálne/tuzemské dodanie v tomto ČŠ – nepohyblivá dodávka

VGD audit - tax & accountancy | beyond partnership

§ 13a

1.



Fakty:

- AT dodávateľ si objednal tovar pre svojho zákazníka so sídlom v CZ od SK dodávateľa.
- Prepravu tovaru z SK do CZ zabezpečil sám AT dodávateľ.
- AT dodávateľ uviedol na objednávke tovaru IČ DPH pridelené v SK.

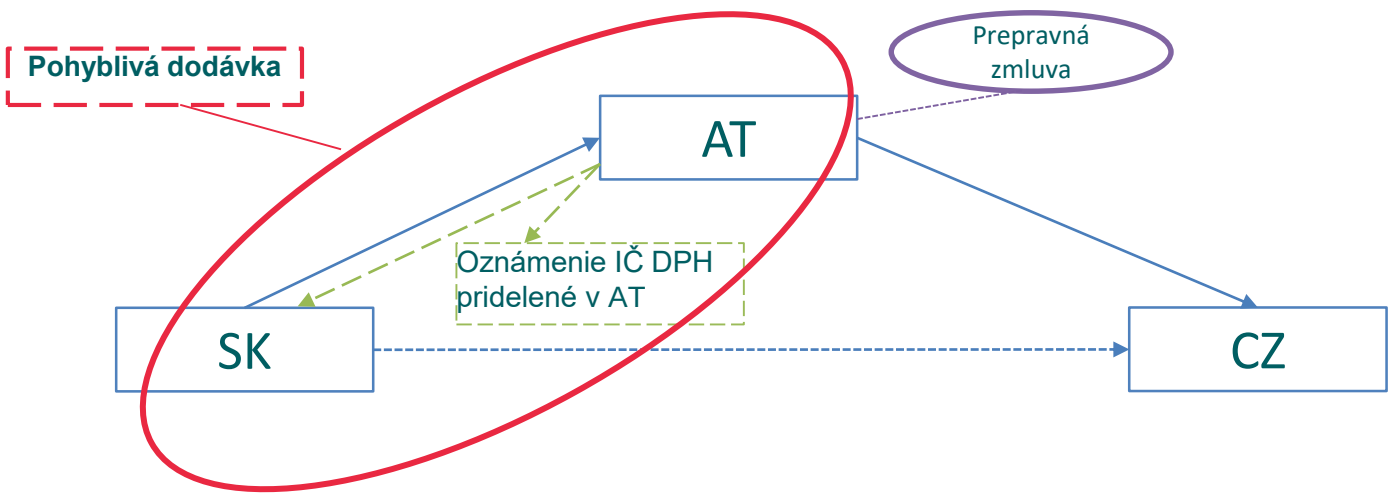
Riešenie:

- **AT dodávateľ ("prostredná osoba") oznámil SK dodávateľovi svoje IČ DPH pridelené v SK** => dodávka tovaru medzi SK a AT dodávateľom bude posúdená ako **„nepohyblivá" dodávka.**
- **SK** dodávateľ uplatní DPH 20% na dodanie tovaru AT dodávateľovi. AT dodávateľ následne dodá tovar do iného ČŠ s uplatnením oslobodenia od DPH.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

§ 13a

2.



Fakty:

- AT dodávateľ si objednal tovar pre svojho zákazníka so sídlom v CZ od SK dodávateľa.
- Prepravu tovaru z SK do CZ zabezpečil sám AT dodávateľ.
- AT dodávateľ uviedol na objednávke tovaru IČ DPH pridelené v AT.

Riešenie:

- **AT dodávateľ ("prostredná osoba") oznámil SK dodávateľovi svoje IČ DPH pridelené v AT** => dodávka tovaru medzi SK a AT dodávateľom bude posúdená ako **„pohyblivá" dodávka.**
- **SK dodávateľ** vykáže **IC dodanie tovaru oslobodené od DPH**
- AT dodávateľ uplatní DPH v zmysle CZ legislatívy alebo zjednodušenie prostredníctvom trojstranného obchodu.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

„Call-of stock“ úprava

Nový § 8a – „call-of stock“ do iného ČŠ (SK-EÚ)

Nové znenie § 11a – nadobudnutia tovaru v tuzemsku v režime „call-off stock“ (EÚ – SK)

- Pojem **„call-off stock“** - situácia, kedy dodávateľ dodáva tovar do skladu zriadeného na území iného ČŠ pre vopred určeného zákazníka. Zákazník si následne vyberá tovar z tohto skladu podľa jeho potrieb.

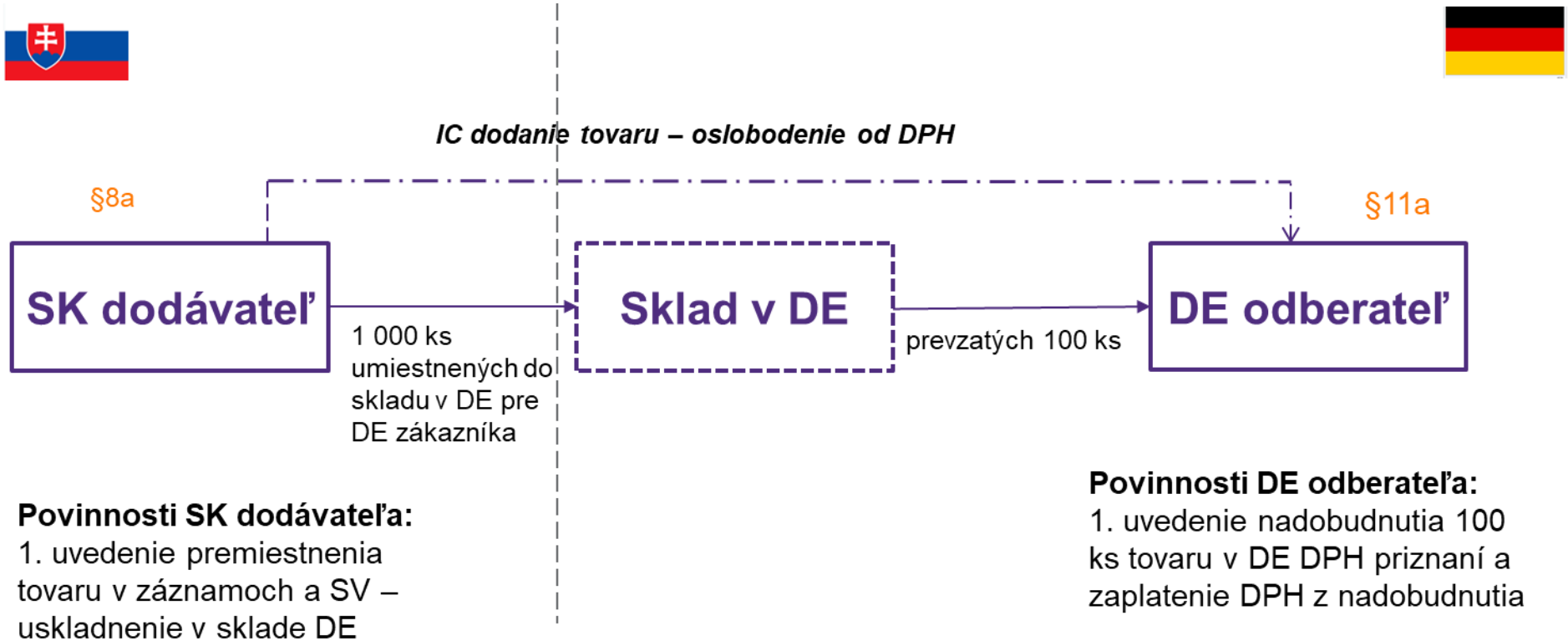
- Cieľ novej úpravy – harmonizácia medzi ČŠ, aby dodanie tovaru do skladu zriadeného na území iného ČŠ a jeho následné dodanie na konkrétneho zákazníka bolo považované za jedno oslobodené dodanie v ČŠ začatia prepravy a jedno nadobudnutie v ČŠ skončenia prepravy bez nutnosti vykázať premiestnenie tovaru do IČŠ.

- **„call-off stock“** doteraz upravený iba pri nadobudnutí tovaru v SR z iného ČŠ (EU->SK)

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Nový § 8a – „call-of stock“ do iného ČŠ

Nové znenie § 11a – nadobudnutia tovaru v tuzemsku v režime „call-off stock“



Povinnosti SK dodávateľa:
1. uvedenie premiestnenia tovaru v záznamoch a SV – uskladnenie v sklade DE odberateľa – 1 000 ks
2. uvedenie dodania tovar v SV – v čase vybratia zo skladu (prevodu nakladať s tovarom ako vlastník) – 100 ks

Povinnosti DE odberateľa:
1. uvedenie nadobudnutia 100 ks tovaru v DE DPH priznaní a zaplatenie DPH z nadobudnutia

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Nový § 8a – „call-of stock“ do iného ČŠ (SK->EÚ)

Režim „call-off stock“ - podmienky:

- tovar je odoslaný alebo prepravený platiteľom A alebo na jeho účet treťou osobou z tuzemska do IČŠ B s tým, že tento tovar tam bude dodaný, a to neskôr a až po ukončení prepravy, zdaniteľnej osobe B, ktorá je oprávnená nadobudnúť vlastnícke právo k tomuto tovaru podľa dohody medzi (dodanie sa uskutoční do 12 mesiacov po ukončení prepravy tovaru do skladu),
- platiteľ A nemá sídlo ani prevádzkareň v ČŠ zdaniteľnej osoby B t.j. do ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený (MÔŽE MAŤ PRIDELENÉ IČ DPH v ČŠ B),
- zdaniteľná osoba B je identifikovaná pre DPH v ČŠ B, a platiteľ A pozná v čase začatia odoslania alebo prepravy jej obchodné meno a IČ DPH pridelené týmto ČŠ B,
- platiteľ A uviedol premiestnenie tovaru v záznamoch podľa § 70 ods. 2 písm. g),
- platiteľ A uviedol v súhrnnom výkaze podľa § 80 ods. 1 písm. e) IČ DPH pridelené zdaniteľnej osobe B, ktorá nadobudne tovar, ČŠ B, do ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený.

Dôsledky pre platiteľa A	Dôsledky pre zdaniteľnú osobu B
Ak tovar je dodaný zákazníkovi **v lehote 12 mesiacov od ukončenia prepravy** tovaru do skladu	
IC dodanie tovaru - tovar je dodaný s oslobodením od DPH (podľa § 43 ods.1) **až** *v* momente, v ktorom k nemu určený odberateľ na základe dohody nadobudne právo nakladať ako vlastník Na premiestnenie tovaru do skladu sa nebude prihliadať.	IC nadobudnutie - v tom istom momente dôjde k nadobudnutiu tovaru v ČŠ, do ktorého bol tovar prepravený, pričom daňová povinnosť z nadobudnutia vznikne v súlade s bežnými pravidlami platnými v danom ČŠ. Osobou povinnou platiť daň bude určený odberateľ.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Nový § 8a – pravidlá pri obchodovaní v rámci režimu „call-off stock“ (SK->EÚ) – porušenie podmienok

Ak dôjde k porušeniu podmienok pre uplatnenie „call-off stock“ režimu, platiteľovi A vzniká:

1. povinnosť vykázania premiestnenia tovaru do IČŠ
2. povinnosť vykázania nadobudnutia tovaru v ČŠ skončenia prepravy t. j. tam kde je sklad.

Tovar sa bude považovaný **za “premiestnený” ak:**

- tovar **nebol** dodaný vopred určenému zákazníkovi v lehote do 12 mesiacov od ukončenia prepravy do skladu na území iného členského štátu
- ak **je tovar dodaný inej osobe**, ako je pôvodne určená zdaniteľná osoba alebo nahradená zdaniteľná osoba
- tovar bol zaslaný **do iného ČŠ ako je ČŠ určenia**
- došlo **k zničeniu, strate alebo krádeži tovaru**

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

§ 11a – nové znenie ustanovenia týkajúceho sa nadobudnutia tovaru v tuzemsku z IČŠ v režime call-of stock (EÚ->SK)

Z pôvodného ustanovenia vypadli:

- podmienky pre uplatnenie režimu v call-off stock (tieto sú stanovené v novom § 8a) a
- oznamovacia povinnosť, ktorá vzniká na základe v súčasnosti platného ustanovenia § 11a
- **DPH registrácia dodávateľa v členskom štáte, kde sa nachádza sklad pre zákazníka, už nebude brániť uplatneniu režimu call-off stock**

Nové znenie § 11a stanovuje:

- k nadobudnutiu tovaru z iného členského štátu dôjde **v čase prevodu práva nakladať s tovarom ako vlastník do 12 mesiacov po skončení prepravy** a
- **zdaniteľná osoba**, ktorej sa tovar dodáva v tuzemsku **je osobou povinnou platiť DPH z nadobudnutia**

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Vedenie záznamov pri dodaní tovaru v režime call-off stock – doplnenie § 70 ods. 2 ods. 4

- **Obsah záznamov je stanovený v čl. 54a vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) 2018/1912)**

	Zdaniteľná osoba premiestňujúca tovar	Zdaniteľná osoba, ktorej sa tovar dodáva
a.	ČŠ, z ktorého bol tovar odoslaný alebo prepravený, a dátum odoslania alebo prepravy tovaru	IČ DPH zdaniteľnej osoby, ktorá tovar premiestňuje v rámci úpravy call-off stock;
b.	IČ DPH zdaniteľnej osoby, ktorej sa má tovar dodať, pridelené ČŠ, do ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje	opis a množstvo tovaru, ktorý sa jej má dodať;
c.	ČŠ, do ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, IČ DPH majiteľa skladu, adresa skladu, v ktorom je tovar uložený po jeho príchode, a dátum príchodu tovaru do skladu	dátum kedy tovar, ktorý sa jej má dodať, prišiel do skladu;
d.	hodnota, opis a množstvo tovaru, ktorý prišiel do skladu	základ dane, opis a množstvo tovaru, ktorý sa jej dodal a dátum, ku ktorému sa uskutočnilo nadobudnutie tovaru
e.	IČ DPH zdaniteľnej osoby, ktorá nahrádza osobu uvedenú v písmene b)	opis a množstvo tovaru a dátum, ku ktorému sa tovar vyskladnil zo skladu na základe objednávky zdaniteľnej osoby uvedenej v písmene a);
f.	základ dane, opis a množstvo dodaného tovaru a dátum, ku ktorému sa dodanie tovaru uskutočnilo, a IČ DPH kupujúceho	opis a množstvo zničeného alebo chýbajúceho tovaru a dátum zničenia, straty alebo krádeže tovaru, ktorý predtým prišiel do skladu, alebo dátum, ku ktorému sa zistilo, že tovar bol zničený alebo chýba.
g.	základ dane, opis a množstvo tovaru a dátum výskytu akejkoľvek podmienky a príslušný dôvod	
h.	hodnota, opis a množstvo vráteného tovaru a dátum vrátenia tovaru.	Ak sa tovar odosiela alebo prepravuje v rámci úpravy call-off stock majiteľovi skladu, ktorý nie je zdaniteľnou osobou, ktorej sa má tovar dodať, zoznam tejto zdaniteľnej osoby nemusí obsahovať informácie uvedené v prvom pododseku v písmenách c), e) a f).“

Povinnosť podať súhrnný výkaz pri dodaní tovaru v režime call-off stock – doplnenie § 80

Dodávateľ bude povinný podať súhrnný výkaz dvakrát:

- **prvýkrát** v období, v ktorom došlo k preprave tovaru do IČŠ - *premiestnenie*
  - **v SV sa uvedie iba IČ DPH zdaniteľnej osoby, ktorej sa má tovar dodať/osoby, ktorá túto zdaniteľnú osobu nahradila** (nové ustanovenia § 80 ods. 1 písm. e) a ods. 4 písm. f))
- **druhýkrát** v období, v ktorom došlo k dodaniu tovaru – *IC dodanie*
  - **v SV sa uvedie IČ DPH zdaniteľnej osoby a hodnota dodaného tovaru** (už v súčasnosti platné ustanovenie § 80 ods. 1 písm. a) a o ds. 4 písm. b))

Povinnosť podať SV za každý kalendárny mesiac, v ktorom platiteľ:

- odoslal alebo prepravil tovar v režime call-off stock,
- zdaniteľná osoba, pre ktorú bol odoslaný alebo prepravený tovar v režime call-off stock, bola nahradená inou zdaniteľnou osobou podľa § 8a ods. 5,
- tovar, ktorý bol odoslaný alebo prepravený v režime call-off stock, bol vrátený do tuzemska

Návrh nového SV: Adobe Acrobat Document

Preukázanie oslobodenia od dane pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu

Úprava ustanovení § 43 – Preukázanie oslobodenia od dane pri dodaní tovaru do iného členského štátu

Hmotnoprávna podmienka pre oslobodenie tovaru od DPH = deklarovanie dodania tovaru do IČS v súhrnnom výkaze

- Uvedenie IČ DPH nadobúdateľa tovaru sa stáva spoločne s podmienkou prepravy tovaru mimo členského štátu dodania hmotnoprávnou, **a nie formálnou podmienkou** pre uplatnenie oslobodenia od DPH.
- Správca dane oslobodenie **neuzná**, ak dodávateľ nepodá SV za príslušné obdobie alebo ak v SV uvedie nesprávne, neúplné alebo nepravdivé údaje.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Cestovné kancelárie – osobitný režim § 65

Úprava § 65 ods.3 – základ dane pri osobitnej úprave zdaňovania prirážky pri dodaní služieb cestovného ruchu

1. základ dane – skutočné náklady:

- je kladný rozdiel medzi celkovou predajnou cenou požadovanou od zákazníka a skutočnými nákladmi cestovnej kancelárie za služby cestovného ruchu obstarané od iných osôb

2. základ dane – predpokladané náklady:

- ak v čase vzniku daňovej povinnosti nie sú známe skutočné náklady,
- základ dane sa určí ako rozdiel medzi celkovou predajnou cenou požadovanou od zákazníka **a predpokladanými nákladmi cestovnej** kancelárie za služby cestovného ruchu obstarané od iných osôb.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Doplnenie § 65 ods. 10 až 12 – oprava základu dane pri osobitnej úprave zdaňovania prirážky pri dodaní služieb cestovného ruchu

Cestovná kancelária:

- **je povinná opraviť základ dane** a **výšku dane** pri službách cestovného ruchu, **ak po vzniku daňovej povinnosti**
  - **sú skutočné náklady** za služby obstarané od iných osôb **nižšie ako predpokladané náklady**, ktoré cestovná kancelária použila pri určení základu dane pri vzniku daňovej povinnosti.
  - nastala iná skutočnosť, ktorá má za následok zvýšenie základu dane.

- **môže opraviť základ dane** a výšku dane pri službách cestovného ruchu, **ak po vzniku daňovej povinnosti**
  - **sú skutočné náklady** za služby obstarané od iných osôb **vyššie ako predpokladané náklady**, ktoré cestovná kancelária použila pri určení základu dane pri vzniku daňovej povinnosti,
  - nastala iná skutočnosť, ktorá má za následok zníženie základu dane.

Vykazovanie opravy základu dane: v DPH priznaní za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho roka, v ktorom došlo k zvýšeniu základu dane alebo zníženiu základu dane t.j**. december príslušného kalendárneho roka**

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Doplnenie § 65 ods.4 – oprava základu dane pri osobitnej úprave zdaňovania prirážky pri dodaní služieb cestovného ruchu

Fakty:

- Cestovná kancelária obstará pre svojho zákazníka zájazd do kúpeľov v SR v mesiaci máj 2020 za cenu 600 EUR.
- Cestovná kancelária predpokladá, že od iných platiteľov dane obstará služby ubytovania, stravovania a autobusovú dopravu v celkovej sume 480 EUR vrátane DPH (80 EUR).
- Prirážka cestovnej kancelárie je vo výške 120 EUR vrátane DPH (=600 EUR – 480 EUR). Spoločnosti vznikne povinnosť odviesť DPH za zdaňovacie obdobie máj 2020 vo výške 20 EUR (=(120/120)*20), základ dane je vo výške 100 EUR.
- V mesiaci august 2020 obdrží cestovná kancelária vyúčtovanie služieb ubytovania, stravovania a dopravy od svojich dodávateľov a zistí, že cena za poskytnuté služby je v celkovej výške 450 EUR.

Riešenie:

*Cestovnej kancelárii vznikne povinnosť vykonať opravu základu dane a dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie december 2020, nakoľko došlo k zvýšeniu prirážky na sumu **150 EUR** (=600 EUR – 450 EUR).*

- *Rozdiel oproti pôvodne vyčíslenej prirážke je 30 EUR vrátane DPH (= 150 EUR - 120 EUR).*
- *Rozdiel DPH je vo výške 5 EUR (=(30/120)*20), rozdiel základu dane je vo výške 25 EUR.*

Ak by naopak došlo na základe vyúčtovania od dodávateľov k zníženiu prirážky cestovnej kancelárie na sumu 90 EUR, Spoločnosť sa môže rozhodnúť, či zníženie ZD vo výške 25 EUR a zníženie DPH vo výške 5 EUR zohľadní v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie december 2020.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Ďalšie zmeny

§ 27 – sadzba 10% na "zdravé potraviny" a noviny a časopisy, § 38 – nájom nehnuteľnosti – upresnenie definície ubytovacích služieb

Sadzba 10% na určité druhy tovarov (príloha č. 7):

- 10% sadzba DPH sa uplatní na tzv. "**zdravé potraviny**"
- 10% sadzba DPH sa uplatní na tzv. **"denníky" s kódom č. 4902 10 00** – vychádzajúce najmenej **štyrikrát týždenne**

Upresnenie ubytovacích služieb pre účely DPH v súvislosti s prenájmom:

Kód klasifikácie	
55.1	Hotelové a podobné ubytovacie služby
55.2	Turistické a ostatné krátkodobé ubytovacie služby
55.3	Prevádzka táborísk, rekreačných a dovolenkových kempov
55.9 – **len ak sú poskytnuté na obdobie kratšie ako 3 mesiace**	Ostatné ubytovacie služby

§ 53a – Oprava odpočítanej dane zo služieb – nové ustanovenie

- Oprava odpočítanej DPH zo služby, ktorá bola vykonaná na investičnom majetku (§ 54 ods. 2 písm. a) a b)) sa uplatní ak:
  - pri nadobudnutí na investičnom majetku **nebolo uplatnené odpočítanie DPH** (napr. nadobudnutie IM od nezdaniteľnej osoby).
  - obstarané služby **viedli k trvalému zvýšeniu hodnoty IM** a
  - tento majetok sa dodal na **osobnú spotrebu, osobnú spotrebu zamestnancov alebo ho dodá bezodplatne.**

- **Obdobie** sledovania opravy odpočítane DPH:
  - **60 kalendárnych mesiacov** v prípade hnuteľného IM (§ 54 ods. 2 písm. a)) napr. motorové vozidlo
  - **240 kalendárnych mesiacov** v prípade nehnuteľného majetku.

- **Výpočet:**

  Odpočítanú DPH zo služby sa opraví vo výške, ktorá sa vzťahuje na obdobie,
  - ktoré začína kalendárnym mesiacom, v ktorom platiteľ tento investičný majetok dodal na osobnú spotrebu a
  - končí uplynutím 60/240 kalendárneho mesiaca od uplatnenia odpočítania DPH zo služby.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

§ 53a – Oprava odpočítanej dane zo služieb - príklad

Fakty:

- spoločnosť v januári 2020 nadobudla MV za 20 000 Eur od nezdaniteľnej osoby.
- v danom mesiaci taktiež vykonala opravy na tomto MV, ktoré navyšovali jeho OC.
- opravy vykonané na MV boli vo výške 5 000 EUR a DPH 1 000.
- spoločnosť si odpočítala vstupnú DPH z prijatých služieb vo výške EUR 1 000.
- v máji 2022 spoločnosť poskytla MV zamestnancovi plne na jeho osobnú spotrebu.

Riešenie:

Spoločnosť má povinnosť opraviť odpočítanú DPH

$$DD = \frac{1\,000}{60} \times (60 - 28) = EUR\ 533{,}33$$

Spoločnosť musí vrátiť odpočítanú DPH vo výške 533,33 EUR daňovému úradu.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

§ 54d ods.4 – Úprava dane odpočítanej pri investičnom majetku

Úprava § 54d ods. 4:

- hnuteľný investičný majetok (napr. motorové vozidlo), ktorý je **používaný na iný účel ako podnikanie** a
- v priebehu päťročného obdobia na úpravu odpočítanej DPH následne sa tento hnuteľný IM predá s uplatnením DPH alebo s oslobodením od DPH s možnosťou odpočítania DPH
- tento majetok sa potom bude posudzovať akoby bol používaný len na podnikanie **až do uplynutia lehoty na úpravu odpočítanej DPH.**

Príklad:

Fakty:

- spoločnosť v roku 2019 obstará MC, OC=50 000 EUR, DPH= 10 000 EUR, ktoré sa používa 60% na podnikanie a 40% na účely iného ako podnikanie.
- v roku 2020 sa pomer požívania majetku zmení: 70% na účely podnikania, 30% na účely iné ako podnikanie.
- v roku 2021 spoločnosť motorové vozidlo predá s uplatnením DPH 20%.

Riešenie:

2019: *V čase obstarania si spoločnosť odpočíta DPH vo výške 6 000 EUR. EUR 4 000 vstúpi do OC majetku (40%).*

2020: *Úprava odpočítanej DPH v zmysle § 54d*

*DD=[(10 000 x (0,60-0,70))/5]*4 = EUR 800 – DÚ vráti*

2021: *Úprava odpočítanej DPH v zmysle § 54d – novela od 2020 bez prechodného ustanovenia*

*DD: [(10 000 x (0,70-1))/5]*3 = EUR 1 800 – DÚ vráti*

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

§ 22 ods. 5 - Určenie základu dane pri bezodplatnom dodaní drobného hmotného majetku

- Základ dane pre odvod DPH pri bezodplatnom dodaní drobného hmotného majetku s OC nižšou ako 1 700 EUR vrátane a dobou použiteľnosti viac ako 1 rok = DZC pri fikcii **štvorročného rovnomerného odpisovania**.

Príklad:

Fakty

- spoločnosť obstarala vo februári 2020 PC za cenu 1 440 EUR vrátane DPH. Spoločnosť uplatnila odpočet DPH vo výške 240 EUR v DPH priznaní za zdaňovacie obdobie február 2020.
- v súlade s internou smernicou zaúčtovala Spoločnosť obstaranie notebooku na účte 501 – Spotreba materiálu vo výške 1 200 EUR.
- v máji 2021 sa spoločnosť rozhodla PC darovať občianskemu združeniu.

Riešenie

OC: 1 200 EUR

Pomerná časť odpisu za rok 2020 pri fikcii doby odpisovania 4 roky:

*(1 200 EUR / 4) * 11 = 300 EUR*

ZC ku dňu predaja notebooku: 1 200 EUR – 300 EUR = 900 EUR (základ dane)

*Odvod DPH: 900 EUR * 0,20 = 180 EUR*

Spoločnosti vznikne povinnosť odviesť DPH vo výške 180 EUR za zdaňovacie obdobie máj 2021.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Úprava colných, osobitných a daňových skladov

Nové ustanovenie § 48c ods. 1, §48ca, §48e

- Ustanovenia upravujúce oslobodenie od DPH pri určitých zdaniteľných obchodoch spojených s medzinárodným obchodom – ropné oleje, oleje získané z bitúmenových nerastov, surová ropa (ex 2709 00 90 – Príloha č. 9)
- Oslobodenie sa týka zdaniteľných obchodov s vyššie uvedenými tovarmi (Príloha č. 9) ak sú dodané:
  - **v colných a osobitných skladoch (I. časť prílohy)** alebo
  - **v daňových skladoch (II. časť prílohy)** alebo
  - sú **tovary dovezené či nadobudnuté v tuzemsku a sú určené na umiestnenie do daňového skladu**
- V závislosti od tovaru a situácie sa uplatňuje oslobodenie od dane aj na poskytnutie určitých služieb.
- Stanovenie povinnosti osôb, ktoré vlastnia tovar v čase, keď sa s ňou v colnom sklade obchoduje ako aj keď sa na ňu prestane vzťahovať colný režim
- Stanovujú sa záznamové aj oznamovacie povinnosti voči správcovi dane – cieľom je uľahčenie výkonu správy daní a identifikácie sumy dane
- Stanovuje sa spoločná a nerozdielna zodpovednosť prevádzkovateľa colného skladu, ktorá vznikne len v prípade ak bude tento tovar vyňatý z priestorov colného skladu bez toho aby si vlastník voči prevádzkovateľovi splnil povinnosti pred vyňatím tovaru zo skladu

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Novela daňového poriadku

Zastupovanie
(§ 5 a § 9)

Preklad dokumentov

- Správca dane bude môcť po dohode s daňovým subjektom **upustiť od požiadavky na úradný preklad predložených písomností do štátneho jazyka**, ak tak usúdi vo vzťahu ku konkrétnemu konaniu.

Plnomocenstvo

- Nová plná moc v zmysle novely **vždy nahradí** predchádzajúcu v takom rozsahu, v akom sa obe plné moci prekrývajú **bez potreby oznamovania odvolania predchádzajúcej plnej moci správcovi dane**.
- V prípade pochybností vyzve správca dane daňový subjekt na ich odstránenie.
- Ak nedôjde k ich odstráneniu, považuje sa "nové" plnomocenstvo za neúčinné.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Podanie a elektronická komunikácia

(§ 13 ods. 10, § 14 ods. 3, § 17 ods. 5, § 15 ods. 3)

Elektronická komunikácia

- Ak daňové subjekty majú povinnosť doručovať elektronicky alebo doručia podanie, ktoré má predpísanú štruktúrovanú formu (napr. daňové priznanie) v inej forme/formáte, **správca dane najskôr vyzve** na správne (elektronické) doručenie. Ak daňový subjekt výzve nevyhovie, bude podanie považované za nepodané. Doteraz sa na takéto podania automaticky neprihliadalo.
- Ďalej, elektronicky bude správca dane doručovať **aj osobe bez povinnosti elektronickej komunikácie**, ktorá sa dobrovoľne registrovala a autorizovala na portáli FS.

Daňové priznanie

- Novelou dochádza k spresneniu, že **za zdaňovacie obdobie, za ktoré bola vyrubená daň podľa pomôcok nie je možné podať riadne daňové priznanie**.
- Výnimka – daňové priznania podľa zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Daňová kontrola

(§ 44 ods. 4 a § 46)

- Zavádza sa rozšírenie vykonania opätovnej daňovej kontroly aj na základe podnetu Policajného zboru.
- Zo zápisnice o začatí daňovej kontroly sa **vypúšťa uvedenie dôvodu začatia daňovej kontroly**, aby sa nezmaril jej účel v prípade kontroly vykonávanej z podnetu OČT.
- Zavádza sa možnosť **rozšírenia daňovej kontroly o kontrolu iného predpisu** (v rámci pôsobnosti FS), napr. zákona o účtovníctva.
- Predĺženie lehoty na vykonanie daňovej kontroly v oblasti transferového oceňovania bude možné aj u tuzemských prepojených osôb (nielen zahraničných).

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Platenie dane

(§ 55 ods. 6, 7, 9, § 79 ods. 6)

Spôsob platenia dane a použitie platieb, preplatok

- Správca dane **bude** zasielať oznámenie o preúčtovaní platby a použití preplatku len ak ide **o sumy vyššie ako 5 Eur (od 1.1.2021).**
- Ak daňový subjekt neuvedie v žiadosti o vrátenie preplatku číslo BÚ, správca dane **vráti preplatok na niektorý z účtov uvedených pri registrácii**. Ak číslo účtu neeviduje, preplatok do 15 tis. Eur môže vrátiť **poštovou poukážkou**. Ak je suma vyššia ako 15 tis. Eur a neeviduje číslo účtu, **lehota na vrátenie preplatku neplynie**.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Registrácia

(§ 67 a § 165j)

1.1.2021

Ruší sa povinnosť daňových subjektov oznamovať:

- **čísla bankových účtov** (tieto informácie poskytujú správcovi dane poskytovatelia platobných služieb).
- **zmenu ďalších údajov** (zmenu sídla, zmenu priezviska), ak si túto povinnosť plnia voči inej inštitúcii, ktorá ich oznamuje FRSR.

Registráciu k dani z príjmov bude vykonávať správca dane **z úradnej moci**, a to do 30 dní od

- zápisu do príslušného registra alebo
- od podania prvého daňového priznania (podaného po 31.12.2020).
- Podľa prechodného ustanovenia správca dane z úradnej moci zaregistruje do konca 02/2021 **všetky subjekty** na základe údajov z registrov, ktoré doteraz neboli registrované, ako aj všetky subjekty, ktoré podajú daňové priznanie (ktoré nemusí byť ich prvé) a doteraz neboli registrované (napr. aj FO, ak podajú DPFO typ A).
- Všetkým registrovaným subjektom bude oznámené pridelené DIČ a číslo osobného účtu daňovníka.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Daňová exekúcia

(§ 148a)

Nový druh daňovej exekúcie

- Zavedenie nového druhu daňovej exekúcie – **zadržaním vodičského preukazu.**
- Nemôže byť uplatnená u profesionálnych vodičov.
- Rozhodnutie o začatí daňového exekučného konania nebude obsahovať označenie osôb, na ktoré sa vzťahuje zákaz nakladania s majetkom dlžníka, pričom sa nebude doručovať Policajnému zboru (bude mu doručený až exekučný príkaz).

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Pokuty

(§ 155 ods. 1 písm. e), 2, 8, § 165i ods. 2)

Znižuje sa spodná hranica výšky pokuty, v prípade ak daňový subjekt nesplní niektorú z povinností nepeňažnej povahy zo **60 Eur na 30 Eur**.

- Uplatní sa na prípady, kde rozhodujúca skutočnosť nastala pred 1.1.2020 a pokuta uložená nebola.

Upravuje sa spôsob výpočtu pokuty, keď bola daň daňovému subjektu vyrubená vyrubovacím rozkazom (“do dňa vyrubenia dane”).

Taktiež sa novelou ustanovuje, aby sa **pokuta nevyrubila**, ak daňový subjekt podá dodatočné daňové priznanie, ktorým si zníži uplatnené vrátenie dane alebo uplatnený nárok, ak táto daň alebo nárok dovtedy nebol vrátený.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Iné

- FRSR zverejní do 30.6.2021 na svojom webe aj zoznam daňových subjektov **registrovaných pre DPPO** spolu s ich DIČ **(§ 52 ods. 15 a § 165j ods. 1**).

- Za **nulitné rozhodnutie** sa bude považovať aj rozhodnutie, ktorým bola daň alebo rozdiel dane vyrubený po zániku práva vyrubiť daň (**§ 64**).

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Novela zákona o ERP

Novela zákona o ERP

(§ 4b a § 9 ods. 4)

- Od 1.1.2020 už nebude možnosť certifikovať ERP, vzhľadom k tomu, že sa od 1.7.2019 nemôžu používať.

- Predĺženie lehoty na odoslanie uloženej dátovej správy **zo 48 hodín na 96 hodín**

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Novela zákona o ERP

(§ 15 ods. 9, § 17a ods. 2, § 18cg)

- Ukončenie používania ERP bude môcť vykonať aj samotný podnikateľ alebo ním poverená iná osoba, ktorí zabezpečia vybratie fiskálnej pamäte a uloženie údajov z fiskálnej pamäte na dátové médium spolu so zápisom príslušných záznamov do knihy ERP (podnikateľ je tieto položky povinný uchovať v zákonom ustanovenej lehote).

- Činnosti súvisiace s vykonávaním technickej expertízy prechádzajú do kompetencie Finančného riaditeľstva SR.

- Konanie o certifikácií ERP začaté pred 1.1.2020 sa zastaví k 1.1.2020.

- Činnosť servisných organizácií a registra servisných organizácií sa ukončí k 1.6.2020.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Zákon o účtovníctve

Novela zákona o účtovníctve

(§ 19 ods. 1, písm. a), bod 1, 2, 3 a § 39s)

Povinnosť overenia riadnej aj mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky audítorom bude vzťahovať **na všetky** obchodné spoločnosti a družstvá **(t.j. nielen na tie, ktoré povinne vytvárajú základné imanie)**, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie splnia 2 z nasledovných podmienok (**dochádza k zdvojnásobeniu kritérií**):

1. Celková suma majetku presiahla hodnotu **2 000 000 eur** *(zmena z 1 000 000 eur),*
2. Čistý obrat spoločnosti presiahol **4 000 000 eur** *(zmena z 2 000 000 eur),*
3. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účt. období presiahol počet 30 zamestnancov *(podmienka nezmenená).*

Zmena podmienok pre povinnosť overenia riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky audítorom sa vzťahuje na účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2020.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

“DAC 6”

Oznamovanie cezhraničných opatrení

Legislatíva

- Smernica Rady EÚ 2018/822 z 25. mája 2018, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní v súvislosti s cezhraničnými opatreniami podliehajúcimi oznamovaniu, tzv. "**DAC 6".**

- Novela zákona č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony ("**zákon**" "**novela zákona**").

Ciele novely

- Zabezpečenie automatickej výmeny informácií o **cezhraničných opatreniach podliehajúcich oznamovaniu** medzi príslušnými orgánmi ČŠ.
- Zavedenie povinnosti podávať FRSR informácie o opatreniach podliehajúcich oznamovaniu (t.j. o potenciálne tzv. agresívnom daňovom plánovaní).
- "Odradenie" sprostredkovateľov a daňovníkov od používania praktík tzv. agresívneho daňového plánovania.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Základné pojmy

Cezhraničné opatrenie

1. Týka sa:
aspoň **2 členských štátov** alebo **členského a nečlenského štátu**

2. A je splnená aspoň 1 z 5 podmienok, t.j. **aspoň jedna** zapojená FO / subjekt:

a) Nie je daňovým rezidentom v štáte daňovej rezidencie ostatných zapojených FO/subjektov.
b) Je súčasne daňovým rezidentom vo viac ako jednom štáte.
c) Má v inom štáte PE a opatrenie je súčasťou jej činnosti.
d) Vykonáva činnosť v štáte, kde nie je daňovým rezidentom a nemá PE.

Daňová rezidencia / PE

Vyhýbanie sa automatickej výmene informácií

e) Opatrenie vytvára možnosti na vyhýbanie sa automatickej výmene informácií o finančných účtoch alebo identifikácií skutočného vlastníctva príjmu

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Ďalšie pojmy

Oznamované opatrenie	Charakteristický znak	Opatrenie určené pre trh	Individualizované opatrenie
Každé **cezhraničné opatrenie**, ktoré spĺňa aspoň jeden **charakteristický znak**.	Vlastnosť **cezhraničného opatrenia**, ktorá predstavuje riziko vyhýbania sa daňovým povinnostiam (na základe splnenia **Testu hlavného účelu**). Príloha č. 1a – napr. aspekt využívania strát, zmena povahy príjmu/kapitálu, obchádzanie automatickej výmeny informácií o finančných účtoch.	**Cezhraničné opatrenie** navrhnuté, ponúknuté na trhu alebo pripravené na zavedenie bez potreby jeho podstatného prispôsobenia pre konkrétneho používateľa Návrhy, informácie, odporúčania uvedené napr. v knihe na internetovej stránke, t.j. jeho použitie je len potenciálne (nie je určené pre konkrétneho používateľa).	Každé **cezhraničné opatrenie**, ktoré nie je **opatrením určeným pre trh** a je určené pre konkrétneho používateľa

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Predmet oznamovania

- **Cezhraničné opatrenie**, ktoré má **charakteristický znak, pričom bol splnený Test hlavného účelu**.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Test hlavného účelu a charakteristické znaky

Test hlavného účelu

- Hlavným účelom alebo jedným z hlavných účelov oznamovaného opatrenia je získanie daňovej výhody pre používateľa (výhodu je možné odôvodnene očakávať).

Charakteristické znaky

- Zohľadnia sa, len ak vyhovejú testu hlavného účelu, s výnimkou automatickej výmeny informácií a skutočného vlastníctva a transferového oceňovania (kde sa test hlavného účelu neskúma).

Kategórie charakteristických znakov

- Všeobecné
- Osobitné
- Osobitné súvisiace s cezhraničnými transakciami
- Osobitné týkajúce sa automatickej výmeny informácií a skutočného vlastníctva
- Osobitné týkajúce sa transferového oceňovania

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Všeobecné charakteristické znaky

Dôvernosť	Odmena	Štandardizovanosť
• Záväzok používateľa nezverejniť iným sprostredkovateľom alebo príslušným orgánom SR / EÚ spôsob, akým sa môže dosiahnuť daňové zvýhodnenie prostredníctvom cezhraničného opatrenia.	• Sprostredkovateľ má nárok na odmenu za navrhnutie, organizovanie, a pod. cezhraničného opatrenia, ktorá sa ➢ odvíja od výšky daňovej výhody plynúcej z cezhraničného opatrenia, alebo ➢ skutočne dosiahnutého daňového zvýhodnenia, ➢ vrátane situácie, ak existuje povinnosť vrátenia (časti) odmeny, ak by sa výhoda nedosiahla.	• Cezhraničné opatrenie obsahuje štruktúrovanú dokumentáciu, ktorá je k dispozícii aspoň dvom používateľom bez potreby podstatného prispôsobenia na zavedenie.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Osobitné znaky

- Využívanie strát
- Zmena charakteru príjmu
- Kruhové transakcie

Osobitné cezhraničné znaky

- Viacnásobné odpisovanie
- Viacnásobné zamedzenie dvojitého zdanenia
- Významný rozdiel pri ocenení protiplnenia
- Odpočítateľné platby medzi dvoma alebo viacerými závislými osobami

Osobitné znaky – transferové oceňovanie

- Bezpečný prístav
- Ťažko oceniteľný majetok
- Vnútroskupinový cezhraničný presun

Osobitné znaky – automatická výmena informácií

- Obchádzanie automatickej výmeny informácií a identifikácie skutočného vlastníctva
- Netransparentné skutočné vlastníctvo

Komu vzniká povinnosť oznamovania cezhraničných opatrení ?

Povinná osoba

1.

Sprostredkovateľ

2.

Používateľ
resp. daňovník sám

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Povinné osoby - sprostredkovateľ

FO alebo subjekt

Splnenie **aspoň jednej** z podmienok:

- Je **daňovým rezidentom** v členskom štáte, *alebo*
- **Má PE** v členskom štáte, cez ktorú poskytuje služby spojené s cezhraničným opatrením, *alebo*
- Založená alebo zriadená alebo sa riadi **podľa právneho poriadku členského štátu**, *alebo*
- Je **zaregistrovaná v profesijnej organizácii** pre právne, daňové alebo obdobné poradenské služby v členskom štáte.

A zároveň:

- Cezhraničné opatrenie podliehajúce oznamovaniu **navrhuje, ponúka na trhu, organizuje, sprístupňuje ho na zavedenie alebo riadi jeho zavedenie**, pričom stačí, aby bola splnená jedna z týchto činností, *alebo*
- Na základe odborných vedomostí vie alebo by mohol vedieť, že poskytol priamo alebo prostredníctvom inej osoby **pomoc, podporu alebo poradenstvo** v súvislosti s navrhovaním, ponúkaním na trh, organizovaním, sprístupňovaním na zavedenie alebo s riadením zavedenia oznamovaného opatrenia,

- **okrem** FO/subjektu, ktorý **preukáže, že nevedel alebo nemohol vedieť**, že bol zapojený do oznamovaného opatrenia

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Povinné osoby – sprostredkovateľ (banky)

- Sprostredkovateľom sa môžu stať napr. aj **banky.**
- V prípade podpory daňových schém cez vytváranie zahraničných finančných účtov, poskytovanie investičného poradenstva atď.
- Ak sú splnené ďalšie podmienky, napr. že vedela alebo mohla vedieť o zapojení do opatrenia.
- Zákonodarca v dôvodovej správe predpokladá, že banky disponujú už v súčasnosti širokou škálou informácií o klientoch a mali by byť schopné rozpoznať viaceré charakteristické znaky súvisiace s bankovými činnosťami (Príloha č. 1a, II, D).

Charakteristické znaky:

- Obchádzanie automatickej výmeny informácií o finančných účtoch a identifikácie skutočného vlastníctva.
- Netransparentné skutočné vlastníctvo.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Povinné osoby - sprostredkovateľ

- Najmä **daňoví poradcovia, advokáti, účtovníci** a pod**.**
- Ktorí sú **schopní posúdiť daňové ustanovenia** právnych poriadkov jednotlivých členských štátov a navrhnúť, ponúknuť, organizovať alebo implementovať cezhraničné opatrenie, ktoré pri splnení charakteristických znakov bude podliehať oznamovaniu.
- Ak je do opatrenia **zapojených viacero sprostredkovateľov**, povinnosť vzniká každému z nich.
  - Avšak, postačí ak oznámenie **podá jeden z nich** a ostatní podajú **elektronicky vyhlásenie**, že údaje oznámil iný zapojený sprostredkovateľ.
  - Je tiež možné podať **spoločné vyhlásenie** zástupcom skupiny sprostredkovateľov.
- Sprostredkovateľ s daňovou rezidenciou vo viacerých štátoch alebo pôsobiaci vo viacerých štátoch sa oslobodí od povinnosti v SR, ak **preukáže, že rovnaké údaje už oznámil v inom štáte**.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Povinné osoby – sprostredkovateľ (výnimky)

- Sprostredkovateľ **nie povinnou osobou** ak
  - sa na oznamované opatrenie vzťahuje povinnosť zachovávania **mlčanlivosti** na základe profesijných predpisov, napr. zákon o daňových poradcoch, advokácií, živnostenskom podnikaní atď.
  - sa aplikuje obdobná povinnosť mlčanlivosti vyplývajúca z právneho poriadku iného členského štátu.
- **Ak vyplýva povinnosť mlčanlivosti len so zmluvy s klientom, oznamovacia povinnosť nezaniká.**

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Povinné osoby - používateľ

(FO alebo subjekt)

- Oznamované opatrenie im je **sprístupnené na zavedenie**, *alebo*
- **Sú pripravené zaviesť** oznamované opatrenie, *alebo*
- **Vykonali prvý úkon** v súvislosti so zavedením oznamovaného opatrenia

Za akých podmienok sa používateľ stane povinnou osobou?

- Ak sú všetci zapojení **sprostredkovatelia povinní zachovávať mlčanlivosť** o oznamovanom opatrení, *alebo*
- Do oznamovaného opatrenia **nie je zapojený sprostredkovateľ,** t.j. používateľ ho navrhuje sám (in-house, prostredníctvom interných právnikov, daňových poradcov atď.)
- **Ak sprostredkovateľ nie je daňovníkom členského štátu EÚ.**
- Sprostredkovateľ má povinnosť poskytnúť používateľovi všetky potrebné údaje na splnenie oznamovacej povinnosti.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Povinné osoby - používateľ

- Používateľ s daňovou rezidenciou vo viacerých štátoch alebo pôsobiaci vo viacerých štátoch sa oslobodí od povinnosti na SR, ak preukáže, že rovnaké údaje už oznámil v inom štáte.
- Ak je do opatrenia **zapojených viacero používateľov**:
  - Primárne podáva oznámenie používateľ, ktorý so sprostredkovateľom dohodol oznamované opatrenie.
  - Ak taký nie je, tak používateľ, ktorý riadi zavedenie opatrenia.
- Ak je na základe uvedeného **povinných viacero používateľov**:
  - Postačí ak oznámenie podá jeden z nich a ostatní podajú vyhlásenie, že údaje oznámil iný zapojený používateľ.
  - Je tiež možné podať spoločné vyhlásenie zástupcom skupiny používateľov.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Lehoty

Lehota pre povinné osoby

Do 30 dní odo dňa **(podľa skoršej skutočnosti)**

- nasledujúceho po dni, keď sa oznamované opatrenie **sprístupní** (používateľovi) na zavedenie,
- nasledujúceho po dni, keď je oznamované opatrenie pripravené na zavedenie (používateľom),
- keď sa **uskutočnil prvý úkon** v zavedení oznamovaného opatrenia (vo vzťahu k používateľovi).

Sprostredkovateľ navyše:

- Odo dňa nasledujúceho po dni, keď poskytol priamo alebo prostredníctvom iných osôb pomoc, podporu alebo poradenstvo v súvislosti s daným oznamovaným opatrením.
- Povinnosť predkladať FRSR každé 3 mesiace správy o **opatreniach určených pre trh, ale len ak má k dispozícii aktualizované informácie podliehajúce oznamovaniu** (do 30 dní od konca kal. štvrťroka).

Povinné osoby, ktoré už vykonali prvý krok v implementácii cezhraničného opatrenia odo dňa nadobudnutia účinnosti smernice DAC 6, t.j. od 25. júna 2018 do 30. júna 2019, tak sú povinné informácie o týchto oznamovaných opatreniach podať príslušnému orgánu SR do 31. augusta 2020 (FRSR oznámi údaje do 31.10.2020).

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Spôsob podania oznámenia

Podávanie oznámenia

- Formulár na podávanie oznámení o cezhraničných opatreniach bude zverejnený na **webe FRSR** (podobne ako CbC reporting).

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Obsah oznámenia

Oznamované informácie

- Identifikačné údaje sprostredkovateľa / používateľa (resp. aj zapojených závislých osôb).
- Údajov o naplnení **testu hlavného účelu** a naplnení **charakteristických znakov.**
- **Obsah oznamovaného opatrenia a jeho krokov.**
- **Deň uskutočnenia prvého úkonu** pri zavedení oznamovaného opatrenia.
- Príslušné **ustanovenia vnútroštátnych predpisov konkrétnych štátov** v spojitosti s predmetným oznamovaným opatrením.
- **Predpokladaná hodnota** oznamovaného opatrenia (transakcie).
- Informácia o všetkých členských štátoch vzťahujúcich sa na oznamované opatrenie.
- Identifikácia ďalšej fyzickej osoby alebo subjektu v členskom štáte, ktorých by sa oznamované opatrenie mohlo týkať a ich prepojenie.

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

Sankcie

Sankcia – nesplnenie povinnosti

- Správca dane môže za nesplnenie povinnosti podať informácie, vyhlásenie, spoločné vyhlásenie v zákonom požadovanom rozsahu a lehote uložiť **pokutu až do výšky**
- **30 000 Eur, a to aj opakovane.**

VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

VGD
audit - tax &
accountancy

beyond partnership

Otázky
Diskusia

VGD
audit - tax & accountancy
beyond partnership

Ďakujem za pozornosť!

Kontakt

Ing. Daniel Martíny
Tax manager

T.: +421 2 67 202 211
M.: +421 905 667 437
E: Daniel.Martiny@vgd.eu



VGD audit - tax & accountancy
beyond partnership

A member of Nexia International