

# Vybrané problémy DPH

- **Zmeny zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH od 1.1.2017** (náhrada za zadržanie nadmerného odpočtu, lehota na vrátenie nadmerného odpočtu; právna fikcia pri uplatňovaní tuzemského prenosu daňovej povinnosti pri stavebných prácach - jedno zložené plnenie alebo viac samostatných plnení; odpočítanie dane zahraničnou osobou registrovanou v SR)
- **Vybrané problémy z praxe**  
Intrakomunitárne obchody,  
nesprávne deklarovanie  
trojstranného obchodu  
Základ dane,  
znižovanie základu dane



# Zmeny zákona o DPH od 1.1.2017



# NADMERNÝ ODPOČET

$$\Sigma \text{ vstupnej dane za ZO} > \Sigma \text{ výstupnej dane za ZO}$$

*Pri ktorých zdaniteľných obchodoch vzniká NO ?*

- Miesto dodania je v inom ČŠ
- Dodávanie tovarov do iných ČŠ (IKD)
- Vývoz tovarov do tretích štátov
- Tuzemské transakcie – prenos daňovej povinnosti (napr. v stavebníctve); vysoké nákupy a nižšie predaje

# Lehota na vrátenie nadmerného odpočtu

## § 79 ods. 1, 2 a 5 ZDPH

- Do 30 dní od podania DP za zd.obd. nasledujúce po zd.obd. v ktorom NO vznikol, ak nemôže byť odpočítaný od VDP
- Ak sú splnené podmienky pre skrátenú lehotu na vrátenie (§79 ods.2) - do 30 dní od lehoty na podanie DP
- Do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie DP za posledné zd.obd.
- Do 30 dní od podania DDP

# DÚ vykoná kontrolu oprávnenosti NO pred jeho vrátením

Lehota na vrátenie NO:

- Do 10 dní od skončenia daňovej kontroly ak v lehote na vrátenie NO začne DU vykonávať kontrolu jeho oprávnenosti (lehota na výkon kontroly, možnosť jej prerušenia, ...)
- Ak sa na základe výsledkov vyrubovacieho konania zvýši NO zistený kontrolou, alebo sa právoplatným rozhodnutím prizná NO ktorý nebol priznaný kontrolou – vráti DÚ NO do 10 dní od právoplatnosti rozhodnutia

# Náhrada za zadržanie nadmerného odpočtu § 79a ods. 2 ZDPH

Ak nebude NO ktorý je predmetom daňovej kontroly začatej v lehote pre vrátenie NO vrátený do 6 mesiacov



***platiteľ má nárok na úrok z NO***

Pri prerušení daňovej kontroly spočíva len lehota na vykonanie DK

***lehota pre priznanie úroku nespočíva !***

**náhrada  
za zadržanie NO**

**≠**

**sankčný úrok za  
omeškanie  
s vrátením NO**

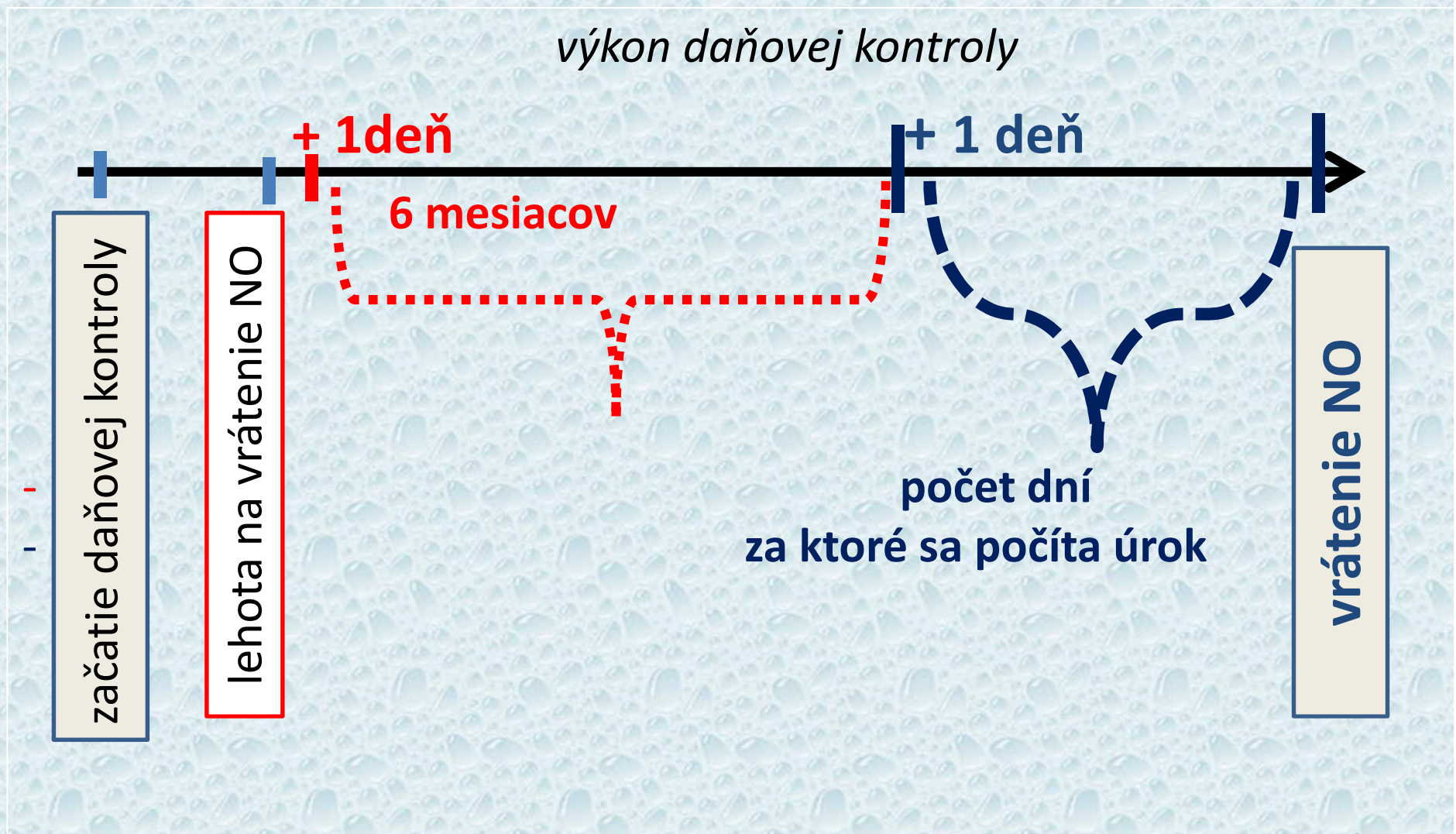


§ 79a zákona o DPH



§ 79 ods. 3 daňového  
poriadku

# Výpočet úroku z NO = suma vráteného NO a počet dní





## Výpočet úroku z NO vzorec

$$\frac{2x \text{ ZUS ECB } x \text{ suma vráteneho NO } x \text{ počet dní}}{365 \text{ alebo } 366}$$

Ak úroková sadzba ECB nedosiahne 1,5%, použije sa ročná ÚS vo výške 1,5% :

$$\frac{1,5\% x \text{ suma vráteneho NO } x \text{ počet dní}}{365 \text{ alebo } 366}$$

Úrok sa neprizná ak nie je väčší ako 5€

# Pri ktorých daňových kontrolách sa náhrada uplatní ?

## § 85ke

Uplatní sa aj na daňové kontroly ktoré sa začali pred 1.1.2017 a neboli skončené do 31.12.2016

### ✓ Príklad:

4/2016 – NO: 10 000 €; 5/2016 - VDP: 5 000 € (24.6.2016)

Lehota na vrátenie **NO za 4/2016**: od 25.6.2016 do **24.7.2016**

DU dňa 11.7.2016 začal daňovú kontrolu, skončil 16.1.2017, pričom priznal NO len v sume 6000 €. DU vrátil 1000 € dňa 23.1.2017.

Na základe vyrubovacieho konania bol priznaný NO v sume 8 000 €, rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 15.2.2017, **2000€ bolo vrátené dňa 20.2.2017.**

Od posledného dňa lehoty na vrátenie NO (24.7.2016) do dňa vrátenia časti NO (2000 €) uplynulo viac ako 6 mesiacov - **nárok na úrok z NO**

# Rozhodnutie o priznaní úroku

## § 79a ods. 3, 4

- DÚ vydá do 15 dní od vrátenia, bez žiadosti
- **Možno podať odvolanie do 15 dní**
- DÚ zaplatí úrok do 15 dní od právoplatnosti R
- DÚ môže úrok použiť na kompenzáciu nedoplatkov – o tom upovedomí DS
- Z úradnej moci sa zníži alebo zruší úrok, ak sa zníži alebo zruší NO – novým R sa pôvodné R zrušuje, povinnosť vrátiť úrok do 15 dní od právoplatnosti nového R o úroku

# Priznanie úroku závisí od aktuálnej výšky vráteného NO

Môže dôjsť k dodatočnému zvýšeniu úroku.

## Príklad: Dodatočné zvýšenie úroku

*Na základe daňovej kontroly vráti DÚ 20 % z NO uvedeného v DP – z vráteného NO vypočíta úrok.*

*Na základe odvolacieho konania vráti DÚ ďalších 40 % z NO uvedeného v DP – z vráteného NO vypočíta úrok.*

*Na základe žaloby – v súdnom spore bol platiteľ úspešný, vráti DÚ 40 % z NO uvedeného v DP*

## **Nepriznanie úroku z NO § 79a ods. 5**

Platiteľ nemá nárok na úrok z NO,  
ak si pri daňovej kontrole neplní povinnosti:

opakovane nepreberá písomnosti, nedostavuje sa na DU,  
nie je zastihnuteľný na adrese sídla



***Robí prietáhy v daňovej kontrole a preto nie je možné jej  
ukončenie tak, aby bol NO vrátený do 6 mesiacov***

# Výzva na odstránenie nedostatkov podania – lehota na vrátenie NO neplynie

Ak je v lehote na vrátenie NO zaslaná výzva na odstránenie nedostatkov podania DP, KV alebo výzva na podanie KV, potom

Lehota na vrátenie NO neplynie odo dňa doručenia výzvy až do dňa odstránenia nedostatkov alebo do dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia vydaného v skrátrenom vyrubovacom konaní

(§ 68a daňového poriadku zaviedol inštitút skráteneho vyrubovacieho konania)

## **Tuzemský prenos daňovej povinnosti v stavebníctve – zavedenie právnej fikcie - § 69 ods. 17 ZDPH**

Od 1.1.2016 - § 69 ods. 12 písm. j) ZDPH, vymedzenie stavebných prác : Nariadenie Komisie EÚ č.1209/2014, Štatistická klasifikácia produktov (CPA)

41 – Budovy a výstavba budov (skupiny: bytové budovy, nebytové budovy, práce na stavbe bytových a nebytových budov – nové diela, rozširovanie pôvodných stavieb, práce na úpravách a renováciách)

42 – Stavby a práce na stavbe inžinierskych stavieb (skupiny: cesty a železnice; práce na stavbe ciest a železníc, výstavba a práce na stavbe inžinierskych sietí, ostatné projekty inžinierskych stavieb a práce na stavbe ostatných projektov inžinierskych stavieb)

43 – Špecializované stavebné práce (skupiny: demolačné práce a príprava staveniska, elektrické, inštalačné a iné stavebnomontážne práce, kompletizačné a dokončovacie práce, ostatné špecializované stavebné práce).

Na dodanie tovarov a služieb, ktoré nepatria do sekcie F klasifikácie CPA, sa tuzemský prenos daňovej povinnosti nevzťahuje.

## Problémy v praxi

- Dodávateľ a odberateľ dodávku rôzne zatriedili
- Odpočítať možno len tú DPH, ktorá je splatná. Keď dodávateľ bezdôvodne uplatní DPH na faktúre, nemôže si ju odberateľ odpočítať.
- Zložené plnenie (problematika nielen v stavebníctve) – v stavebníctve: najskôr určiť hlavné plnenie a potom zatriediť (sekcia F KP)



## Problémy v praxi

**ČINNOSTĚ KTORÁ SA SKLADÁ Z VIACERÝCH PLNENÍ ?**

**1 plnenie**

**= 1 základ dane**



**ktoré plnenie je hlavné**

**a ktoré vedľajšie ?**

**viaceré odlišné, nezávislé**

**posudzujú sa samostatne**

*individuálne posúdenie*

Od 1.1.2017 – § 69 ods. 17 ZDPH  
zavedenie právnej fikcie na ochranu odberateľa

**– ak dodávateľ na základe odôvodneného predpokladu uvedie na FA informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“, potom odberateľ je povinný platiť daň (samozdanenie)**

ale

**!!! Neznamená to možnosť pre dodávateľa rozhodnúť sa či dôjde k prenosu daňovej povinnosti alebo nie**

# Zahraničná osoba registrovaná v SR – odpočítanie DPH

Zahraničná osoba registrovaná v SR pre DPH (§ 5 ZDPH) si má **prednostne pri odpočítavaní DPH uplatniť žiadosť o refundáciu dane**, len v ostatných prípadoch prostredníctvom daňového priznania podaného v SR.

*Prostredníctvom DP si odpočíta DPH:*

- Nadobudne T alebo S v SR a je povinná platiť daň
- Kúpi T alebo S v SR s tuzemským prenosom daňovej povinnosti

# Vybrané problémy z praxe

## Intrakomunitárne obchody, reťazové obchody



# Intrakomunitárny obchod



**AKO je dodaný**



**§ 13 ods. 1 a)-c)**



**V SR - § 2 ods. 1 a)**

**KDE je koniec prepravy**



**§ 17 ods. 1 (§11 ods. 1)**



**§ 17 ods. 2 (IČ DPH)**

**§ 17 ods. 3**

**(zamedzenie dvojitého zdanenia)**

**odpočet § 49 ods. 2 c) – ak**

**preprava končí v SR**

**Oslobodenie :**

**– dispozičné právo**

**- Preprava z ČŠ dodávateľa**

## Prípád z praxe: zamedzenie dvojitého zdanenia



**DÚ:** § 17 ods. 2 ZDPH

**DS:** podal v ČR žiadosť o registráciu, DPH bude priznaná v ČR

**Skutkový stav:** nadobudnutie zdanil v ČR až neskôr – vo IV.Q.

V I.Q. nedisponoval dôkazom o zdanení v ČR



? Do kedy musí byť preukázané že došlo k zdaneniu nadobudnutia v inom ČŠ, t.j. je potrebné na to prihliadnúť už za obdobie I.Q. a dať možnosť opraviť ZD v SR podľa § 25 ods. 3 ?

**Opravu ZD podľa § 25 ods. 3 možno použiť až po preukázaní zdanenia v ČR – DP podané v ČR a tie boli až zo IV.Q.**

*(NS SR č.k. 2Sžf/8/2014)*

## Reťazové obchody s tovarom medzi ČŠ

Ten istý tovar je predmetom niekoľkých obchodných vzťahov, k fyzickému pohybu tovaru dochádza len medzi 1. a posledným článkom reťazca

Špecifickým typom reťazového obchodu je trojstranný obchod - na účely DPH predstavuje zjednodušený spôsob zdanenia.

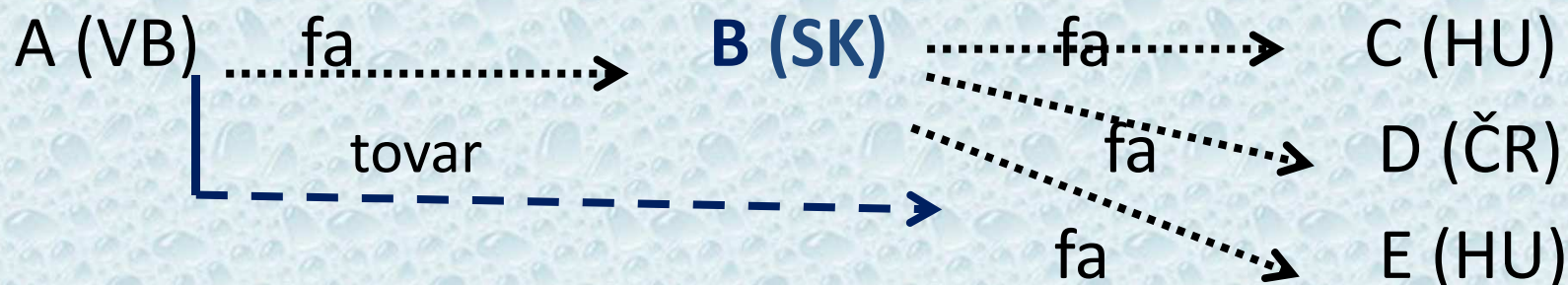
Musia byť splnené určité podmienky - § 45 ods. 1



## Prípád z praxe:

### Deklarovanie trojstranného obchodu – nepreukázanie

B- deklaroval trojstranný obchod (r.35 a 36 DP)



MVI – zrušené IČ DPH, vo väzbe, nekontaktný, virtuálne sídlo

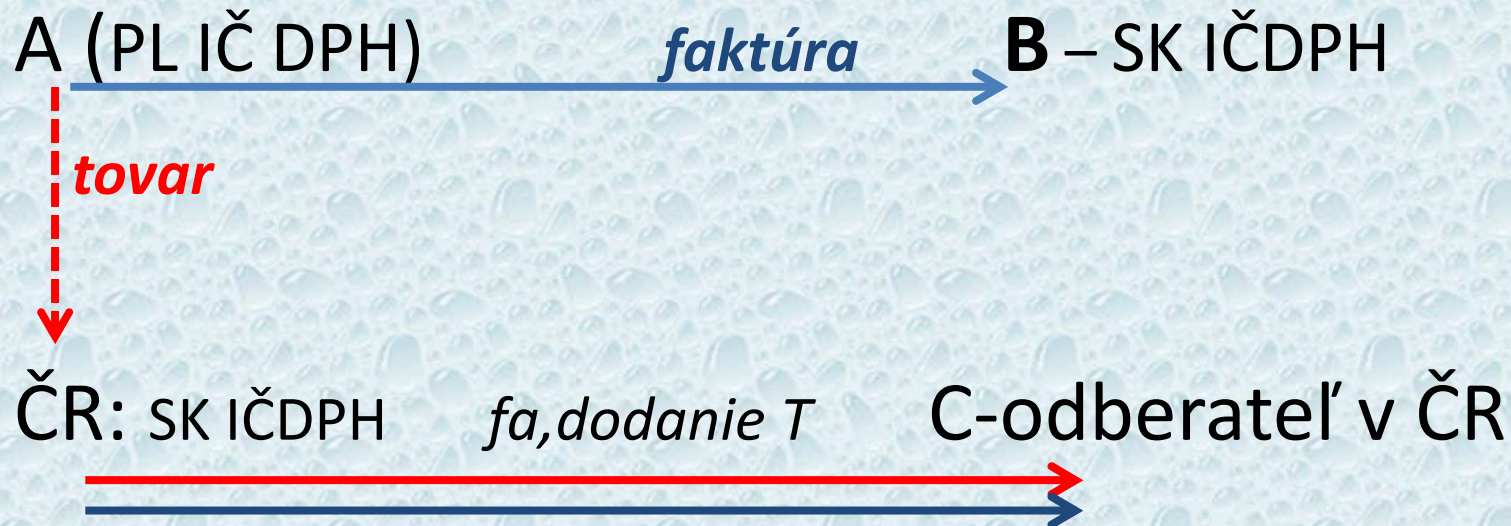
DU : preprava neskončila v HU a ČR, nadobudnutie T v SR, §17 ods.2, § 20.

FR SR: neboli preverení dopravcovia, **kde sa v skutočnosti preprava skončila ?** Rozhodnutie DU bolo zrušené a vrátené na ďalšie konanie  
DU-2.rozh.: preverení dopravcovia – tovar bol vyskladnený v SR, výpisy z mýtnych transakcií, prázdne auto do HU na 15 min.,...

-vstup: **§ 17 ods. 1, 2, § 20 ods.1b), bez nároku na odpočet-použitie T**

-výstup: **§ 19 ods. 1, § 22 ods.1**

**Prípád z praxe:  
Deklarovanie nadobudnutia tovaru  
v SR – tovar nebol dodaný v SR**



B - podal DP v SR, samozdanenie a odpočet

V SR nevznikol predmet DPH - § 2 ods. 1- tovar nebol v SR

§ 17 ods. 1-3, nepreukázal zdanenie v ČR, v SR nemá nárok na odpočítanie - § 49 ods. 2 c)

# Vybrané problémy z praxe

- Základ DPH
- Znižovanie základu dane



# ZÁKLAD DANE

Na účely DPH vzniká predmet dane ak je dohodnutá protihodnota - § 2 ods. 1 ZDPH

Základ dane zahŕňa (§ 22 ods. 1 a 2):

- **všetko, čo tvorí protihodnotu**, ktorú dodávateľ prijal alebo má prijať od príjemcu plnenia alebo inej osoby za dodanie tovaru alebo služby, zníženú o daň
- iné dane, clá, poplatky, **súvisiace náklady** (balné, preprava, poistné)
- súčasťou ZD sú aj **cenové dotácie** (ZD je cena zaplatená kupujúcim a tiež suma predstavujúca dotáciu)  
Prevádzkové dotácie nie sú súčasťou ZD.

## Určenie základu dane v špecifických prípadoch § 8 ods.3, § 9 ods.3, § 22 ods.5, 8, 9

- základ dane pri tovare alebo službe na **osobnú spotrebu svoju, zamestnancov, bezodplatne**, alebo na **iný účel ako na podnikanie**, pričom pri jeho kúpe bola odpočítaná daň

ZD = cena za ktorú bol T nadobudnutý,  
náklady na službu

- pri dodaní osobám, ktoré majú osobitný vzťah k platiteľovi (pracovné a rodinné väzby) – dodávateľovi a **protihodnota <trhová hodnota**, pričom príjemca nemá právo na odpočítanie

ZD = trhová hodnota na voľnom trhu (resp. PC = KC)



Výška predajnej ceny nie je prejavom naplnenia jednej zo základných znakov podnikania – snaha o dosiahnutie zisku.



Nezdôvodniteľný rozdiel medzi kúpnu a predajnou cenou – cieľ dosiahnutie straty, prospech – rozdiel medzi daňovou povinnosťou a odpočtom DPH.

§ 8 ods.3 ZDPH – dodanie T na iný účel ako na podnikanie ak bola odpočítaná DPH → považuje sa za dodanie za protihodnotu

§ 22 ods.5 ZDPH = základ dane = cena za kt. bol. T nadobudnutý, resp. zostatková cena; neuplatnené odpisy → DPH ktorá bola odpočítaná mala byť odvedená do ŠR

Predajná cena 3,60 € nie je skutočná reálna hodnota, nie je prejavom dodania tovaru na účely podnikania



Daňový subjekt je podnikateľským subjektom, ktorý v konkurenčnom prostredí hospodársky môže existovať, len ak bude reálne premietiť svoje náklady do svojich cien. Odplata 3,60 € nie je reálnym vyjadrením protihodnoty dodaných ťahačov. Správca dane **reálny základ dane vyčíslil v zmysle § 22 ods. 5 zákona o DPH.**

DS sa bez preukázania logických dôvodov nielenže vzdal dosiahnutia príjmu al. zisku z podnikania, ale bez dôvodu sa zbavil státisícového majetku, ktorý napriek tomu potrebuje k svojej podnikateľskej činnosti !



Ďakujem

**Finančné riaditeľstvo SR**

Ing. Beáta Jarošová, PhD.