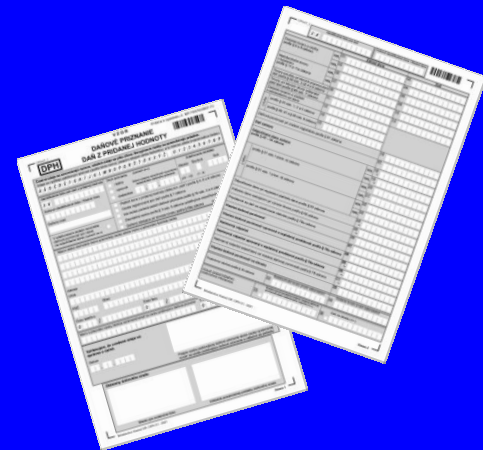
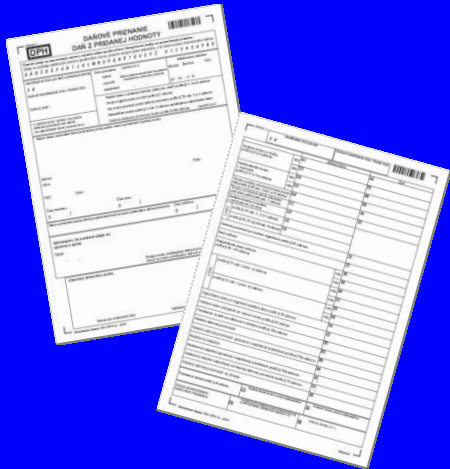




DPH

V roku 2018 a pre rok 2019



Všeobecné zmeny v zákone

Niekoľko „procesných úprav“

- Nákupné poukážky
- Zdaňovanie predaja a prenájmu budov a bytov
- Zmena účelu použitia je rozšírená na všetok IM
- Dodatok k zavedeniu tuzemského prenosu DP pri železe, čajoch, ...
- Ruší sa zábezpeka na daň
- Úpravy v režime MOSS

Tieto úpravy nemajú vplyv alebo majú iba malý vplyv na realizáciu zmien v programe FENIX.

K niektorým zmenám však bude užitočný komentár

Oprava k zrušeniu limitu 5000 Eur v §69

- Novelou zákona sa v §69 ods. 12 písm. f) a g) k 1.1.2018 zrušil limit 5000 Eur, čo v praxi znamenalo, že príslušné dodania sa mali realizovať režimom tuzemského prenosu daňovej povinnosti bez ohľadu na sumu dodávky.
- Prenos daňovej povinnosti znamená, že dodávateľ je povinný vystaviť faktúru (nie zjednodušenú napr. bloček z ERP), na faktúre neuvádza daň a musí uviesť slovnú informáciu „Prenos daňovej povinnosti“.
- Táto úprava sa týka dodania tovarov spadajúcich do:
 - Kapitoly 10 (obilniny) a 12 (olejnaté semená ...)
 - Kapitoly 72 (železo a oceľ) a položiek 7301, 7308 a 7314
- Úprava sa netýka dodania mobilných telefónov a IO

Zrušenie limitu 5000 — vybrané položky colného sadzobníka

– 7301

- Štetovnice zo železa alebo ocele, tiež vrtané, razené alebo vyrobené zo zostavených prvkov; zvarané uholníky, tvarovky a profily, zo železa alebo ocele:

– 7308

- Konštrukcie (okrem montovaných stavieb položky 9406) a časti konštrukcií (napríklad mosty, časti mostov, stavidlá, veže, stožiare, stĺpy, strechy a strešné rámové konštrukcie, dvere a okná a ich rámy, zárubne, prahy dverí, okenice, stĺpikové zábradlie, piliere a stĺpiky), zo železa alebo ocele; dosky, tyče, prúty, uholníky, tvarovky, profily, rúrky a podobné výrobky, pripravené na použitie v konštrukciách, zo železa alebo ocele:

– 7314

- Tkaniny (vrátane nekonečných pásov), mriežky (rošty), sieťovina a pletivo, zo železného alebo oceľového drôtu; plechová mriežkovina zo železa alebo ocele

Zrušenie limitu 5000 — aktualizácia pre rok 2019

- Aktualizované znenie písmen f) a g) s účinnosťou od 1.1.2019 je:
- f) dodanie tovarov patriacich do kapitol 10 a 12 Spoločného colného sadzobníka, ktoré nie sú bežne určené v nezmenenom stave na konečnú spotrebu **okrem dodania tovarov, pri ktorom je vyhotovená zjednodušená faktúra podľa § 74 ods. 3 písm. a) alebo písm. b)**
-
- g) dodanie tovarov patriacich do kapitoly 72 Spoločného colného sadzobníka a do položiek 7301, 7308 a 7314 Spoločného colného sadzobníka, iných ako uvedených v písmene a) **okrem dodania tovarov, pri ktorom je vyhotovená zjednodušená faktúra podľa § 74 ods. 3 písm. a) alebo písm. b)**
-
- Táto úprava v praxi znamená, že od 1.1.2019 je opäť možné predávať uvedené komodity cez elektronickú registračnú pokladnicu (s daňou) a vtedy sa ustanovenie o prenose daňovej povinnosti neuplatní.
- Ak sa však predáva „na faktúru“, zostáva prenos daňovej povinnosti v platnosti a teda pri dodávkach tohto typu i naďalej môžu vznikáť „kombinované“ faktúry.
- Záver: Odvolávám co jsem odvolal a sľubujem co jsem sľúbil ...

Nové kódy pre kombinované faktúry

- Aj z dôvodu zrušenia limitu 5000 € v §69 ods. 12 začali vo väčšom počte vznikať „kombinované“ faktúry.
- Pri vystavení problém nie je
- Pre správne spracovanie takejto faktúry na vstupe je potrebné použiť aj nové kódy NAP, NBP, NCP alebo NDP takto:
 - Pre časť faktúry s prenosom daňovej povinnosti použijeme dvojičku TPD / NAP Resp. iný kód N*P podľa typu odpočítania dane
 - Pre časť faktúry v bežnom daňovom režime použijeme kódy bezo zmeny (teda napr. NAT, NAS ...)
- Kódy N*P samozrejme môžeme použiť aj pri „čistých“ faktúrach s tuzemským prenosom daňovej povinnosti

Zábezpeka na daň

- Celý §4c je s účinnosťou od 1.1.2019 zrušený.
- V prechodných ustanoveniach v §85kg ods. 2 sa stanovuje, že nepoužitá časť zábezpeky bude vrátená daňovému subjektu do 28.2.2019.

Úprava dane odpočítanej pri IM

- Nový §54d
 - Rozšírenie okruhu povinnej úpravy odpočítanej dane na všetok investičný majetok v zmysle definície pre účely zákona o DPH:
 - Doba použiteľnosti viac ako rok
 - Obstarávacia cena je aspoň 3319,39 €
 - Obdobie na úpravu dane je 5 rokov vrátane roka obstarania
 - Technika úpravy je rovnaká, ako pri doterajšej úprave

Zdaňovanie poukazov

- Ide o transpozíciu Európskej smernice v súvislosti s poukazmi.
- Účinnosť je prechodnými ustanoveniami posunutá až na **1.10.2019**.
- Definícia poukazu je v §9a. Spôsob zdaňovania závisí od druhu poukazu:
 - pri jednoúčelovom poukaze je predmetom dane prevod poukazu
 - pri viacúčelovom poukaze je predmetom dane až skutočné dodanie tovaru alebo služby
- V oblasti zdaňovania poukazov je príliš veľa otvorených otázok a príslušná legislatíva iba postupne vzniká.

Dodanie a nájom nehnuteľnosti

- V §38 došlo k obsahovej zmene v určení oslobodenia pri dodaní stavby ..., ak je dodanie uskutočnené do 5 rokov od:
 - Prvej kolaudácie
 - Kolaudácie po **rekonštrukcii**, ak **cena** rekonštrukcie bola **aspoň 40%** hodnoty stavby pred rekonštrukciou
 - Kolaudácie na **zmenu účelu používania** stavby ak **cena** potrebných stavebných prác bola **aspoň 40%** hodnoty stavby pred začatím stavebných prác.
-
- Podobne je oslobodené dodanie jednotlivého bytu a apartmánu.
- Pri dodaní stavby, ktoré môže byť podľa zákona oslobodené, sa **platiteľ** môže rozhodnúť, že oslobodené nebude.
 - Avšak pri dodaní bytu, apartmánu a stavby určenej na bývanie je oslobodenie **povinné!**

„Ťaháky“

- Aktuálne priradenie sekcií KV DPH k jednotlivým kódom:

Sekcia	Súpis kódov DPH
A1	PTT, PST, RTT, RST, MKD, PM, PPN, PPO
A2	PIO, PMT, PPP, PZO, STP
B1*)	AAM, AAU, ACM, ACU, BAM, BAU, BCM, BCU, PR2, PRS, PRM, PRU, RRM, RRU, NAP, NCP, TPD
B2	NAS, NAT, NCS, NCT, MAT, MCT
B3	MAZ, MCZ, NAZ, NCZ
C1	OZD, QZD
C2	OOC, OOD, QOD
D1	PTE, RTE
D2	PTZ, RTZ

- *) pre sekciu B1 platí, že údaje patriace ku kódom DPH na vstupe sú zaradené do stĺpca „Odpočítanie dane“ a údaje patriace kódom DPH na výstupe sú zaradené do stĺpca „Daňová povinnosť“. Do jedného riadku sú „spojené“ na základe čísla dokladu a prípadne KN SCS alebo druhu dodávky.

„Ťahák“ k priznaniu k DPH

Riadok	Odkaz na zákon	Približný obsah
09	§69/2,9-12 §16/1-4,10,11	Prijatie s montážou, nehnuteľnosti, nájom DP, umenie, doprava osôb, zlato, kovový šrot
11	§69/3	Prijaté služby podľa §15/1
15		Všetko oslobodené vrátane opráv
16	§43/1,2,4	Odoslanie platiteľovi NDP Premiestnenie do vlastnej prevádzky (nie §8/4)
17	§46,§47,§48/8	Preprava na území SR Vývoz Služby pri dovoze (BEZ OPRÁV)
20,21	§49-§54	Odpočítanie celkom vrátane OPRÁV
22,23	§51/1a, §49/2a	Tovar a služby z tuzemska + DF (BEZ OPRÁV)
24,25	§51/1d, §49/2d	Dovoz (zaplatený) + dovozný doklad (BEZ OPRÁV)

Ťahák: opravy

výstup – vyšlé faktúry

Zákazník	D / T	Tovar služba	Kód	26	27	28
SK	Dobropis	Tovar, služba	OZD QZD	-	-	
SK	Ťarchopis	Tovar, služba	OZD QZD	+	+	
EÚ, 3.š	Dobropis	Tovar	OZ0 OZS	-		
EÚ, 3.š	Dobropis	Služba	Pôv.kód			
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Tovar	OZ0 OZS	+		
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Služba	Pôv. Kód			

Ťahák: opravy

vstup – došlé faktúry

Dodávateľ	D / T	Tovar služba	Kód	26	27	28
SK	Dobropis	Tovar, služba	OOD OOC			+
SK	Ťarchopis	Tovar, služba	OOD OOC			-
EÚ, 3.š	Dobropis	Tovar	OOD,OOC OZD,QZD	-	-	+
EÚ, 3.š	Dobropis	Služba	OOD,OOC OZD,QZD	-	-	+
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Tovar	OOD,OOC OZD,QZD	+	+	-
EÚ, 3.š	Ťarchopis	Služba	OOD,OOC OZD,QZD	+	+	-

Ďakujeme za pozornosť

