

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Plánované zavedenie „cash accounting“

Planned introduction of “cash accounting”

STRANA/PAGE 2

Rozšírené uplatnenie prenosu daňovej povinnosti
Extended application scope of reverse charge

STRANA/PAGE 3

Zjednodušenie podmienok pre vrátenie nadmerného odpočtu DPH do 30 dní
Simplification of conditions for reimbursement of VAT credit within 30 days

Odpočet DPH pri použití majetku/služieb na podnikanie aj iné účely
VAT deduction if assets/services are used for business and other purposes

Zábezpeka pri registrácii
Collateral at registration

STRANA/PAGE 4

Zmena odkazu na faktúre pri trojstrannom obchode
Triangular transactions – change of reference on invoices

Oprava žiadosti o VAT refund
Correction of VAT refund application

Odpočet DPH pri službách prijatých pred registráciou
Input VAT deduction from services received before registration

NOVELA ZÁKONA O DPH OD JANUÁRA 2016

Koncom júna 2015 posunula Národná rada SR do druhého čítania návrh novely zákona o DPH, ktorý plánuje od 1.1.2016 zaviesť do praxe niektoré pomerne významné zmeny. Schválenie novely sa však očakáva najskôr v septembri 2015.

Plánované zavedenie „cash accounting“

Návrh novely predpokladá zavedenie cash accounting do slovenského systému DPH. Zjednodušene povedané pôjde o **systém platenia DPH, až keď odberateľ** za dodanie zaplatí. Z viacerých alternatív navrhnutých MFSR bola vybraná schéma, v rámci ktorej dodávateľ zaúčtuje DPH na výstupe z vystavenej faktúry až po prijatí platby od svojho zákazníka a na druhej strane si tento dodávateľ môže **odpočítať DPH na vstupe až po zaplatení** za prijaté plnenia.

Možnosť uplatnenia tejto schémy sa v súčasnosti zvažuje **pre platiteľov DPH s ročným obrátom do 75.000 EUR**, čo pokrýva približne 65% (125 tisíc) všetkých platiteľov DPH. Platiteľ, ktorý spĺňa podmienky na uplatnenie tejto schémy, sa pre ňu môže rozhodnúť a bude ju povinný uplatňovať minimálne do konca aktuálneho kalendárneho roka.

Zmena sa dotkne aj príjemcov plnení od osôb uplatňujúcich „cash accounting“ – budú si môcť **odpočítať DPH na vstupe z faktúry od takých dodávateľov až po realizácii platby**. Je preto potrebné sa pripraviť na možné zmeny v systémových nastaveniach tak na strane dodávateľov ako aj odberateľov.

AMENDMENT TO THE VAT ACT FROM JANUARY 2016

At the end of June 2015 the Slovak parliament passed a draft amendment to the VAT Act into the second reading. Several rather significant changes are planned to be introduced from 01/01/2016. However, the adoption of the amendment is expected no sooner than in September 2015.

Planned introduction of “cash accounting”

The draft amendment plans to introduce cash accounting into the Slovak VAT system. To put it simply, **under this system, VAT will not be paid until the customer pays** for the supply. Out of several alternatives proposed by the ministry, a scheme has been chosen under which the supplier accounts for the output VAT stated on the outgoing invoice only after he receives the payment from his customer, and, on the other hand, the supplier **deducts the input VAT only after he pays** for the supplies received.

The current draft proposes that this option would be applicable by **VAT registered entities with annual turnover of max. EUR 75,000**, which covers approx. 65% (125 thousand) of all VAT registered entities. Entities that meet the application criteria will be able to opt for the scheme and will be obliged to apply it at least until the end of the current calendar year.

The change will affect also recipients of supplies – they will not be able to **deduct the input VAT from invoices issued by** entities applying the “cash accounting” scheme **until they make the payment**. Consequently, it is necessary to get ready for possible changes in system settings both on the part of suppliers and customers.

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Plánované zavedenie „cash accounting“

Planned introduction of “cash accounting”

STRANA/PAGE 2

Rozšírené uplatnenie prenosu daňovej povinnosti
Extended application scope of reverse charge

STRANA/PAGE 3

Zjednodušenie podmienok pre vrátenie nadmerného odpočtu DPH do 30 dní

Simplification of conditions for reimbursement of VAT credit within 30 days

Odpočet DPH pri použití majetku/služieb na podnikanie aj iné účely

VAT deduction if assets/services are used for business and other purposes

Zábezpeka pri registrácii

Collateral at registration

STRANA/PAGE 4

Zmena odkazu na faktúre pri trojstrannom obchode
Triangular transactions – change of reference on invoices

Oprava žiadosti o VAT refund

Correction of VAT refund application

Odpočet DPH pri službách

prijatých pred registráciou
Input VAT deduction from services received before registration

Rozšírené uplatnenie prenosu daňovej povinnosti (reverse charge) pri dodaní tovaru zahraničnými osobami

Návrh vlády obsahuje aj rozšírenie uplatňovania prenosu daňovej povinnosti z dodávateľa na odberateľa (reverse-charge), ak zahraničný dodávateľ nemá sídlo ani prevádzkareň na Slovensku a dodáva tovar odberateľom so sídlom alebo prevádzkareňou na Slovensku. Týmto sa prenos daňovej povinnosti rozšíri na všetky dodávky tovaru v porovnaní so súčasnými pravidlami, ktoré sa uplatňujú iba na dodávky tovaru s montážou alebo inštaláciou.

Zahraniční dodávateľia, ktorí na výstupe budú uplatňovať prenos daňovej povinnosti, si budú po novom môcť **odpočítať DPH na vstupe z tuzemských faktúr iba prostredníctvom systému vrátenia dane** (VAT refund). Uvedené môže viesť k zvýšenej administratívnej náročnosti (súčasnú podávanie DPH priznaní ako aj žiadosti na VAT refund v prípade intra-komunitárnych nadobudnutí) ako aj dlhšiemu financovaniu dane (vrátenie DPH cez VAT refund trvá spravidla 4 až 8 mesiacov od podania žiadosti), a teda cash-flow nevýhode v porovnaní so súčasným stavom.

Odporúčame zahraničným dodávateľom (platiteľom DPH) ako aj tuzemským odberateľom zhodnotiť možný vplyv tohto návrhu na ich terajšie nastavenie systému uplatňovania DPH pri tovarových transakciách tak na vstupe ako aj na výstupe a pripraviť sa na možnú zmenu systému.

Extended application scope of reverse charge to cover foreign entities supplying goods

The government proposes to extend the application scope of the reverse charge system (transfer of the liability to pay tax from the supplier to the customer) to cover foreign-based suppliers (neither seat nor fixed establishment in Slovakia) supplying goods to buyers with a seat or fixed establishment in Slovakia. This is an extension of the reverse charge to cover all supplies of goods compared to the current rules, which apply only to supplies of goods with installation or assembly.

Foreign-based suppliers applying the reverse charge will be able to **deduct the input VAT from inland invoices exclusively through the VAT refund procedure**. This can lead to an increased administrative burden (concurrent filing of VAT returns as well as applications for VAT refunds in the case of intra-community acquisitions) as well as to longer periods of tax financing (VAT refund procedure takes approx. 4 to 8 months since filing the application) and thus to cash-flow disadvantages compared to the current situation.

We recommend that both foreign-based (registered for VAT) and domestic customers consider the possible impact of this proposal on their current VAT system settings regarding the supply as well as the acquisition of goods and get ready for an eventual system change.

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Plánované zavedenie „cash accounting“
Planned introduction of “cash accounting”

STRANA/PAGE 2

Rozšírené uplatnenie prenosu daňovej povinnosti
Extended application scope of reverse charge

STRANA/PAGE 3

Zjednodušenie podmienok pre vrátenie nadmerného odpočtu DPH do 30 dní

Simplification of conditions for reimbursement of VAT credit within 30 days

Odpočet DPH pri použití majetku/služieb na podnikanie aj iné účely
VAT deduction if assets/services are used for business and other purposes

Zábezpeka pri registrácii
Collateral at registration

STRANA/PAGE 4

Zmena odkazu na faktúre pri trojstrannom obchode
Triangular transactions – change of reference on invoices

Oprava žiadosti o VAT refund
Correction of VAT refund application

Odpočet DPH pri službách prijatých pred registráciou
Input VAT deduction from services received before registration

platiteľov dane z pridanej hodnoty vydané FR SR

Zjednodušenie podmienok pre vrátenie nadmerného odpočtu DPH do 30 dní

Zjednodušenie podmienok pre vrátenie nadmerného odpočtu DPH v skrátenej lehote 30 dní po podaní daňového priznania budú môcť využívať **platitelia, ktorí nemajú počas posledných 6 mesiacov** (v súčasnosti 12 mesiacov) **nedoplatky na daniach, cie ani na odvodoch prevyšujúce 1.000 EUR** (v súčasnosti 0 EUR).

Odpočet DPH pri použití hmotného majetku, služieb a investičného majetku na podnikanie ako aj na iný účel

Pri používaní hmotného majetku, služieb a investičného majetku na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie sa novelou do zákona **plánujú doplniť kritériá, na základe ktorých platiteľ dane určí pomer použitia na podnikateľské účely a na iné účely ako na podnikanie.** Novela navrhuje tri konkrétne kritériá - výška príjmu z podnikania a príjmu iného ako z podnikania, doba používania na podnikanie a na iný účel ako podnikanie, plocha nehnuteľnosti, alebo iné kritérium zvolené daňovníkom.

Zábezpeka pri registrácii

Novelou sa plánuje vypustiť zo zákona ustanovenie, podľa ktorého zábezpeka na daň musia platiť tí žiadatelia o pridelenie DPH čísla, ktorí začínajú podnikáť a v minulosti nemali nedoplatky na dani.

Zároveň sa navrhuje zmeniť súčasné znenie, ktoré v prípade nezaplatenia zábezpeky na daň pri posúdení dobrovoľnej registrácie žiadosť automaticky zamietajú.

Simplification of conditions for reimbursement of VAT credit within 30 days

VAT registered **entities that have not had arrears on taxes, customs duties and social security contributions exceeding EUR 1,000** (currently EUR 0,00) **within the last 6 months** (currently 12 months) will be able to apply simplified conditions for the reimbursement of the VAT credit in a shortened 30-day-period.

VAT deduction from tangible assets, services and non-current assets used both for business and non-business purposes

With respect to tangible assets, services and non-current assets used for business as well as non-business purposes, the amendment plans to introduce new **criteria based on which VAT registered entities will calculate the ratio in which the asset/service is used for business and for non-business purposes.** The amendment proposes three specific criteria – the amount of business and non-business income, the period of use for business and non-business purposes, the area of real estate or another criterion chosen by the taxable person.

Collateral at registration

The amendment proposes to delete the provision under which collateral for tax is to be paid by those applicants for VAT registration who are starting their business and had no tax arrears in the past.

Further, the current wording should be changed, according to which the application for a voluntary VAT registration is automatically rejected if the entity fails to pay the collateral for tax.

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Plánované zavedenie „cash accounting“
Planned introduction of “cash accounting”

STRANA/PAGE 2

Rozšírené uplatnenie prenosu daňovej povinnosti
Extended application scope of reverse charge

STRANA/PAGE 3

Zjednodušenie podmienok pre vrátenie nadmerného odpočtu DPH do 30 dní
Simplification of conditions for reimbursement of VAT credit within 30 days

Odpočet DPH pri použití majetku/služieb na podnikanie aj iné účely
VAT deduction if assets/services are used for business and other purposes

Zábezpeka pri registrácii
Collateral at registration

STRANA/PAGE 4

Zmena odkazu na faktúre pri trojstrannom obchode
Triangular transactions – change of reference on invoices

Oprava žiadosti o VAT refund
Correction of VAT refund application

Odpočet DPH pri službách prijatých pred registráciou
Input VAT deduction from services received before registration

Návrhom novely sa toto ustanovenie má upraviť tak, že aj v prípade nezaplatenia zábezpeky sa prideli podnikateľovi DPH číslo a zábezpeka sa bude vymáhať ako bežný daňový nedoplatok.

Zmena odkazu na faktúre pri trojstrannom obchode

Pri fakturácii prvým odberateľom na druhého odberateľa bude po novom potrebné uvádzať slovnú informáciu „*prenesenie daňovej povinnosti*“, terajší odkaz „trojstranný obchod“ sa na faktúre uvádzať nebude. Upozorňujeme teda podnikateľov, ktorí sa na takýchto transakciách podieľajú, aby po schválení tohto ustanovenia novely upravili spôsob vyhotovenia faktúr.

Oprava žiadosti o VAT refund po dodatočnom znížení ceny

V prípade dodatočného zníženia ceny za tovar alebo službu, ak bola daň odpočítaná prostredníctvom systému vrátenia dane, je žiadateľ povinný v stanovenej lehote vrátiť daňovému úradu rozdiel dane zo zníženej ceny. Toto ustanovenie sa bude týkať tak žiadateľov z iných členských štátov ako aj žiadateľov z tretích štátov.

Odpočet DPH pri službách prijatých pred registráciou

Navrhovaná zmena by mala umožniť **odpočet DPH na vstupe aj pri službách** (napr. poradenské služby, nájomné atď.) **nakúpených predtým, ako bolo zdaniteľnej osobe pridelené číslo pre DPH.**

The draft proposes to change this provision reading that the VAT number will be attributed to the entity even if it fails to pay the collateral and the collateral will be enforced as normal tax arrears.

Triangular transactions - change of reference on invoices

When the first customer issues an invoice to the second customer, it will be necessary to state the reference “*Reverse charge*” on the invoice. The current reference “triangular transaction” shall not be stated on invoices any more. Once this provision is adopted we recommend that the entrepreneurs who take part in such transactions adjust the text when issuing invoices.

Correction of VAT refund application after additional price reduction

If the tax has been deducted through the VAT refund system and the price of goods or services is reduced additionally, the applicant is obliged to refund the difference resulting from the reduced price to the tax office within a prescribed deadline. This provision will affect both applicants from other member states and from third countries.

Input VAT deduction from services received before registration

The proposed change should enable **input VAT deduction also from services** (e.g. advisory services, rent etc.) **purchased before a VAT number was attributed to the taxable entity.**

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Plánované zavedenie „cash accounting“
Planned introduction of “cash accounting”

STRANA/PAGE 2

Rozšírené uplatnenie prenosu daňovej povinnosti
Extended application scope of reverse charge

STRANA/PAGE 3

Zjednodušenie podmienok pre vrátenie nadmerného odpočtu DPH do 30 dní
Simplification of conditions for reimbursement of VAT credit within 30 days

Odpočet DPH pri použití majetku/služieb na podnikanie aj iné účely
VAT deduction if assets/services are used for business and other purposes

Zábezpeka pri registrácii
Collateral at registration

STRANA/PAGE 4

Zmena odkazu na faktúre pri trojstrannom obchode
Triangular transactions – change of reference on invoices

Oprava žiadosti o VAT refund
Correction of VAT refund application

Odpočet DPH pri službách prijatých pred registráciou
Input VAT deduction from services received before registration

Zmena zákona o DPH vychádza z ustálenej judikatúry ESD a má zabezpečiť, aby začínajúci podnikatelia v počiatočnej fáze podnikania neboli zaťažení neodpočítateľnou DPH pri položkách, ktoré nakúpili pred DPH registráciou, pokiaľ tieto nakúpené tovary alebo služby neskôr platiteľ použije na zdaniteľné dodávky tovarov a služieb.

This change to the VAT Act is based on settled ECJ case law and shall ensure that the initial phase of entrepreneurs starting their business is not burdened by non-deductible tax on items purchased prior to the VAT registration, provided these purchased goods or services are used later by the entity for its taxable supplies of goods and services.

Autori/Authors:



Anna Fábryová
Partner



Eva Kuťková
Tax Manager