

Zmeny v slovenskej legislatíve a ďalšie témy

Vítame Vás v našom januárovom vydaní Daňových a právnych aktualít, v ktorom Vám prinášam informácie v nasledujúcich oblastiach:

- **Zmeny, ktoré sa Vás môžu týkať pri príprave daňového priznania k dani z príjmov,**
- **Zmeny vo formulári priznania k dani z príjmov právnickej osoby,**
- **Daň z nehnuteľností a daň z motorových vozidiel,**
- **Oneskorené vrátenie nadmerného odpočtu DPH a úroky z omeškania.**

Prajeme Vám príjemné čítanie.



Zmeny, ktoré sa Vás môžu týkať pri príprave daňového priznania k dani z príjmov

Týmto článkom by sme chceli upozorniť na niektoré zmeny zákona o dani z príjmov, ktoré boli zavedené poslednými novelami a ktoré môžu mať významný dopad na daňový základ daňových subjektov na Slovensku pri podávaní daňových priznaní k dani z príjmov právnickej osoby po 31. decembri 2015 a za zdaňovacie obdobie začaté najskôr 1. januára 2015. Je potrebné podotknúť, že pri daňovníkoch so zdaňovacím obdobím začatým pred 1. januárom 2015, ktorí budú podávať daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby

po 31. decembri 2015, je potrebné prehodnotiť, ktoré zmeny sa ich týkajú.

• Náklady na zmarené investície

Ak pôjde o obstaranie dlhodobého majetku a nepôjde o škodu, náklady na zmarené investície sa zahrnú do základu dane rovnomerne počas 36 mesiacov počnúc mesiacom, v ktorom daňovník účtoval o zrušení prác a trvalom zastavení prác.

• Náklady daňovo uznané až po ich zaplatení

Súčasťou základu dane daňovníka len po zaplatení sú:

- **kompENZAČNÉ platby** vyplácané podľa zákona o regulácii v sieťových odvetviach u ich dlžníka,

- **výdavky (náklady) na nájomné**, pričom nájomné zaplatené fyzickej osobe sa uzná najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy prislúchajúcej na zdaňovacie obdobie,
- **náklady na marketingové a iné štúdie**, náklady na prieskum trhu u dlžníka, pričom takéto príjmy sa u veriteľa zahrnú do základu dane po prijatí úhrady,
- **odplaty za sprostredkovanie**, a to aj ak ide o sprostredkovanie na základe mandátnych zmlúv a podobných zmlúv, najviac však do výšky 20% z hodnoty sprostredkovaného obchodu (tento limit sa nevzťahuje na vybrané subjekty vymenované v zákone),
- **výdavky (náklady) vzťahujúce sa k úhrade príjmov zo zdrojov na území SR vyplácaných, alebo pripisovaných v prospech daňovníka nezmluvného štátu** a zároveň po splnení povinnosti zraziť zrážkovú daň alebo zabezpečenie dane a oznámiť vykonanie zrážky správcovi dane,
- **výdavky na poradenské a právne služby**: účtovnícke služby, vedenie účtovných kníh, auditorské služby a daňové poradenstvo (kód 69.2 Klasifikácie produktov); v oblasti právnych služieb ide o poradenstvo, zastupovanie v rôznych druhoch konaní, ale aj notárske služby (kód 69.1),
- **náklady na získanie noriem a certifikátov**, pričom tieto sú zahrňované do základu dane rovnomerne počas doby ich platnosti, najviac však počas

36 mesiacov počnúc mesiacom, v ktorom daňovník tieto náklady zaplatil; výdavky na získanie noriem a certifikátov neprevyšujúce obstarávaciu cenu 2 400 eur sa zahrnú do základu dane jednorazovo.

- **Zmluvné pokuty**

Zmluvné pokuty nie sú daňovými výdavkami, a to bez ohľadu na ich úhradu.

- **Výdavky vynaložené zamestnávateľom na poskytnutý zdaniteľný príjem**

Výdavky (vrátane cestovných náhrad) poskytnuté zamestnávateľom nad rámec limitov stanovených v Zákonníku práce alebo Zákona o cestovných náhradách sú daňovým výdavkom zamestnávateľa, ak boli zamestnancovi poskytnuté ako zdaniteľný príjem.

- **Výdavky na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie majetku**

S výnimkou špeciálnych prípadov (napr. výdavky na nehnuteľnosti, výdavky vynaložené zamestnávateľom, ktorý poskytuje zamestnancom nepeňažný príjem vo forme motorového vozidla aj na súkromné účely) výdavky na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie majetku sú daňovo uznané vo výške 80% týchto výdavkov, ak je tento majetok používaný aj na súkromné účely alebo v preukázateľnej výške v závislosti od pomeru používania tohto majetku na zabezpečenie zdaniteľného príjmu.

- **Členské príspevky**

Členské príspevky vyplývajúce z nepovinného členstva v právnickej osobe zriadenej na účel ochrany záujmov platiteľa sú daňovo uznané v úhrne do výšky 5% základu dane, najviac však do výšky 30 000 eur ročne.

- **Odplata za vymáhanie pohľadávky**

Náklady na odplatu za vymáhanie pohľadávky sú daňovo uznané najviac do výšky 50% z vymoženej pohľadávky.

- **Rezervy**

Rezervy na nevyfakturované dodávky a služby, zostavenie a overenie účtovnej závierky a výročnej správy a zostavenie daňového priznania sú daňovo neuznaným výdavkom.

- **Opravná položka k príslušenstvu pohľadávky**

Opravná položka k príslušenstvu pohľadávky je považovaná za daňový výdavok až v tom zdaňovacom období, v ktorom od splatnosti pohľadávky, ku ktorej sa príslušenstvo viaže uplynulo viac ako 1 080 dní a ak príslušenstvo bolo zahrnuté do zdaniteľných príjmov daňovníka.

- **Odpis pohľadávky vrátane príslušenstva**

Ak daňovník odpíše pohľadávku vrátane príslušenstva, môže byť odpis príslušenstva zahrnutý do daňových výdavkov, ak by tvorba opravnej položky k príslušenstvu bola považovaná za daňový výdavok (príslušenstvo bolo zahrnuté do zdaniteľných príjmov daňovníka a od splatnosti pohľadávky, ku ktorej sa príslušenstvo viaže, uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní).

- **Postúpenie pohľadávky vrátane príslušenstva**

Ak daňovník postúpi pohľadávku vrátane príslušenstva, v prípade príslušenstva je možné výdavok uplatniť len do výšky príjmu plynúceho z postúpenia pripadajúceho na príslušenstvo; musí sa však jednať o príslušenstvo zahrnuté do zdaniteľných príjmov.

- **Výdavky na reklamné predmety**

Výdavky na reklamné predmety, ktorých jednotková cena neprevyšuje 17 eur, sú daňovými výdavkami. Špecifické položky nemôžu byť považované za reklamné predmety:

- Darčkové reklamné poukážky,
- Tabakové výrobky; okrem daňovníka, ktorého hlavným predmetom činnosti je výroba tabakových výrobkov,
- Alkoholické nápoje okrem vína, ktoré je uznateľné do 5% základu dane; avšak toto obmedzenie sa nevzťahuje na daňovníka, ktorého hlavným predmetom činnosti je výroba alkoholických nápojov.

- **Obmedzenie daňovej uznateľnosti úrokov (pravidlá nízkej kapitalizácie)**

Úroky presahujúce 25% hodnoty ukazovateľa vypočítaného ako súčet výsledku hospodárenia pred zdanením vykázaného podľa zákona o účtovníctve alebo medzinárodných účtovných noriem a v ňom zahrnutých odpisov a nákladových úrokov by mal byť považovaný právnickými osobami – slovenskými daňovými rezidentami a stálymi prevádzkami daňových

nerezidentov za nedaňové výdavky. Tieto pravidlá sa vzťahujú na spriaznené osoby a nevzťahujú sa na vybrané právnické osoby z finančného sektora. Obmedzenie daňovej uznateľnosti úrokov sa nebude vzťahovať na úvery a pôžičky alebo ich časti, z ktorých úroky sú súčasťou obstarávacej ceny majetku podľa účtovných predpisov.

- **Odpisy osobných automobilov a výdavky na nájomné so vstupnou cenou 48 000 eur a viac**

Pre účely výpočtu základu dane musí byť použitý špecifický výpočet na úpravu základu dane týkajúci sa vozidiel kategorizovaných do kódu Klasifikácie produktov 29.10.2, ak je základ dane nedostatočný. Nedostatočný základ dane sa určí ako násobok počtu týchto vozidiel a daňovými odpismi kalkulovanými z limitovanej vstupnej ceny 48 000 eur (nevzťahuje sa na prenajímateľa vozidiel v rámci operatívneho lízingu) alebo limitovaného nájomného 14 400 eur za rok. Položka zvyšujúca základ dane podľa vyššie uvedeného (ak nejaká) je trvalý rozdiel, nakoľko nie je zohľadnená v daňovej zostatkovej cene príslušného majetku.

- **Odpisy prenajímaného hmotného majetku**

Odpisy prenajímaného hmotného majetku si prenajímateľ môže zahrnúť do daňových výdavkov najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy príjmov z prenájmu tohto majetku príslúchajúcich na príslušné zdaňovacie obdobie.

Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku sa uplatní počnúc rokom nasledujúcim po uplynutí doby odpisovania tohto majetku do výšky príjmov z prenájmu.

Ak po skončení odpisovej doby majetok už nie je prenajímaný, ale naďalej je využívaný na činnosť daňovníka, daňovník si môže uplatňovať daňové odpisy, ktoré počas doby prenájmu neuplatnil, ale ročne maximálne vo výške zodpovedajúcej ročnému odpisu majetku v príslušnej odpisovej skupine.

Výška daňových odpisov prenajímaného majetku zahrňovaných do daňových výdavkov u prenajímateľa, ktorý prenajíma tento majetok len časť zdaňovacieho obdobia alebo prenajíma len časť majetku, sa určí podľa rozsahu a doby prenájmu.

- **Zostatková cena vybraných druhov majetku**

Zostatková cena vybraných druhov majetku (napr. niektorých osobných automobilov a budov zaradených

do odpisovej skupiny 6) je daňovým výdavkom pri predaji tohto majetku len do výšky príjmov z predaja, teda strata z predaja uvedeného majetku je daňovo neuznaná. Avšak pri výpočte daňovej zostatkovej ceny takéhoto majetku predávaného v priebehu roka môže daňovník uplatniť daňový odpis vo výške pripadajúcej na počet celých mesiacov, počas ktorých majetok účtoval alebo evidoval. Takáto limitácia uplatnenia zostatkovej ceny do daňových výdavkov neplatí v prípade technického zhodnotenia vykonaného nájomcom na prenajatej nehnuteľnosti zaradenej do odpisovej skupiny 6.

• Daňové odpisy

V oblasti **daňových odpisov majetku** nastali s účinnosťou od 1.1.2015 ešte ďalšie zmeny, okrem iných, nasledovné:

- **Odpisy majetku** sú daňovo uznateľné v rovnakej percentuálnej výške, v akej daňovník uplatňuje výdavky na jeho **obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie** (viď vyššie).
- **Rozšíril sa počet daňových odpisových skupín** na 6 s maximálnou dobou odpisovania 40 rokov a čiastočne sa zmenilo zaradenie majetku do odpisových skupín. Zmena sa týka napríklad budov, z ktorých budovy pre administratívu sú odpisované po dobu 40 rokov namiesto predošlých 20 rokov.
- **Zrýchlené odpisovanie** je možné iba pri majetku zaradenom do daňovej odpisovej skupiny 2 a 3.
- Pri zmene metódy odpisovania, odpisovej skupiny, doby odpisovania, ročnej odpisovej sadzby alebo koeficientu je daňovník povinný vykonať zmeny aj pri majetku nadobudnutom a odpisovanom pred 1.1.2015, pričom už uplatnené odpisy spätne nebude upravovať.

Autor: Michal Mularčík, Michal Šupej, Andrea Zahradníková

Kontakt: mmularcik@kpmg.sk,
msupej@kpmg.sk,
azahradnikova@kpmg.sk

Zmeny vo formulári priznania k dani z príjmov právnickej osoby

Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 20. októbra 2015 č. MF/16772/2015-721 boli stanovené okrem iného aj vzory tlačív daňových

priznaní k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2015. V porovnaní s minuloročným tlačivom došlo k zmenám v nasledujúcich častiach:

- **I.Časť – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI** - pribudlo nové pole „započítanie daňovej licencie podľa §46b ods. 5 zákona“ a pôvodné pole „Neplatím daňovú licenciu“ sa zmenilo na „Neplatenie daňovej licencie podľa §46b ods. 5 zákona“.
- **II.Časť – VÝPOČET ZÁKLADU DANE** – nové časti:
 - o Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu (napr. v súvislosti s limitovaním daňových odpisov a ročného nájomného v prípade automobilov so vstupnou cenou viac ako 48 000 Eur, členskými príspevkami, reklamnými predmetmi a pod.),
 - o Zníženie základu dane (odpočet výdavkov na výskum a vývoj),
 - o Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období.
- **III.Časť – TABUĽKY POMOCNÝCH VÝPOČTOV A DOPLŇUJÚCICH ÚDAJOV** – nastala zmena týkajúca sa štruktúry jednotlivých riadkov formulára daňového priznania a prišlo k zmene názvov bodu D a bodu F.
- **IV.Časť – VYHLÁSENIE O POUKÁZANÍ PODIELU ZAPLATENEJ DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY** – prišlo k vypusteniu troch riadkov, čím sa skrátila celá časť a po novom pribudlo pole „súhlasím so zasláním údajov (obchodné meno alebo názov, sídla a právna forma) mnou určenému prijímateľovi (prijímateľom) podielu zaplatenej dane podľa §50 ods. 8 zákona“.
- Pribudli nasledovné prílohy:
 - o „Príloha k §30c zákona – Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa §30c zákona“,
 - o „Príloha k IV. časti - Údaje o ďalších prijímateľoch“.
 - o Pôvodná časť VII – „Podiely na zisku (dividendy), ktoré podliehajú zdaneniu podľa §51d ods. 3 zákona bola v novom tlačive vypustená.

Autor: Erik Stojka

Kontakt: estojka@kpmg.sk

Daň z nehnuteľností a daň z motorových vozidiel

Koniec januára je dôležitým dátumom pre podnikateľov, ktorí využívali auto na podnikanie počas roka 2015 ako aj pre všetky fyzické aj právnické osoby, ktoré v priebehu minulého roka nadobudli alebo predali nehnuteľnosť.

Do 1. februára je totiž potrebné podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel a k dani z nehnuteľností. Riadnym termínom na podanie daňového priznania je 31. január 2016, dátum ale pripadá na nedeľu, a preto sa lehota na podanie daňového priznania posúva na 1. februára (pondelok).

Daň z motorových vozidiel

Daňovú povinnosť za zdaňovacie obdobie roka 2015 sú podnikatelia využívajúci auto pri podnikaní povinní zaplatiť v lehote splatnosti na podanie daňového priznania, to znamená do 1. februára 2016.

Významnou zmenou oproti minulému roku je, že daň z motorových vozidiel sa po prvýkrát platí tam, kde má podnikateľ sídlo či bydlisko a nie tam, kde je auto zaevidované. To určite poteší firmy, ktoré museli podávať niekoľko daňových priznaní podľa mesta evidencie vozidiel. V súčasnosti podnikateľ podá jedno daňové priznanie spolu za všetky evidované motorové vozidlá.

Výška sadzby dane z motorových vozidiel je po novom ovplyvnená vekom vozidla - s pribúdajúcim vekom vozidla sa sadzba zvyšuje; a jeho ekologickosťou – sadzba dane sa znižuje v závislosti od pohonu vozidla.

Sadzby dane sú po novom pevne určené pre celé územie SR a tie môžete nájsť v prílohe zákona o dani z motorových vozidiel.

Daň z nehnuteľností

V prípade ak ste v minulom roku nadobudli nehnuteľnosť máte povinnosť najneskôr do 1. februára podať priznanie k dani z nehnuteľností.

Podat' daňové priznanie musia fyzické alebo právnické osoby, ak v priebehu roka 2015 nadobudli nehnuteľnosť (kúpili, zdedili alebo skolaudovali), predali nehnuteľnosť (a k 1. januáru 2016 už nie sú zapísaní v katastri nehnuteľností), alebo osoby, pri ktorých nastali také zmeny oproti minulému roku, ktoré majú vplyv na vyrubenie dane (napríklad zmena výmery pozemkov).

Dôležité je si uvedomiť, že daňové priznanie sa podáva len v prípade zmien. To znamená, že ak ste v minulosti daňové priznanie už podávali a rok 2015 prebehol

bezo zmeny, teraz daňové priznanie podávať nemusíte. Správca dane Vám do mája pošle platobný výmer, na základe ktorého je nutné zaplatiť daň. Sadzby dane z nehnuteľností môžete nájsť vo všeobecne záväzných nariadeniach, ktorá vydáva každý samosprávny kraj.

Autor: Lenka Slezáková
Kontakt: lslezakova@kpmg.sk

Oneskorené vrátenie nadmerného odpočtu DPH a úroky z omeškania

Dňa 21. októbra 2015 prijal Súdny dvor Európskej únie (ďalej len „SD EÚ“ alebo „Súdny dvor“) uznesenie vo veci C-120/15 Kovožber s.r.o. proti Daňovému úradu Košice.

Uznesenie sa týka podmienok na vrátenie nadmerného odpočtu DPH a úrokov z omeškania pri oneskorení vrátenia nadmerného odpočtu DPH.

Predmet sporu

Spoločnosť Kovožber s.r.o. vo svojom daňovom priznaní k DPH za mesiac júl 2007, ktoré podala 25. augusta 2007, vykázala nadmerný odpočet.

Daňový úrad začal daňovú kontrolu na zistenie nároku na vrátenie nadmerného odpočtu dňa 14. októbra 2007 a ukončil ju dňa 7. marca 2008 prijatím rozhodnutia o priznaní tohto nároku. Správca dane tento nadmerný odpočet spoločnosti vrátil 13. marca 2008.

Spoločnosť Kovožber s.r.o. sa domnievala, že mala právo disponovať finančnými prostriedkami vo výške nadmerného odpočtu už 25. septembra 2007 a nie až v lehote desať dní od skončenia daňovej kontroly. Podala preto žiadosť o zaplatenie úrokov z omeškania od 31. dňa po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania DPH za príslušné obdobie až do dňa vrátenia nadmerného odpočtu.

V nadväznosti na zamietnutie tejto žiadosti spoločnosť podala žalobu na vnútroštátny súd.

Prejudiciálne otázky

Podľa vnútroštátneho súdu slovenská právna úprava neupravuje priznanie úrokov z omeškania za oneskorené vrátenie nadmerného odpočtu DPH a chýba aj právna úprava definujúca okolnosti, za akých sa vrátenie nadmerného odpočtu považuje za oneskorené.

Z týchto okolností Krajský súd v Košiciach rozhodol prerušiť konanie a položiť Súdnemu dvoru nasledujúce

prejudiciálne otázky (uvedené v zjednodušenej forme):

1. Či článok 183 prvý odsek smernice 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty („Smernica o DPH“) sa má vykladať v zmysle, že bráni takej vnútroštátnej úprave, ktorá stanovuje výpočet úrokov z omeškania z vráteného nadmerného odpočtu DPH až od uplynutia lehoty 10 dní od skončenia daňovej kontroly.
2. V prípade kladnej odpovede chcel vnútroštátny súd vedieť, aké sú povinnosti, pokiaľ ide o uplatnenie existujúcich vnútroštátnych pravidiel.

Uznesenie SD EÚ

V uznesení Súdny dvor pripúšťa, že článok 183 Smernice o DPH nestanovuje povinnosť zaplatiť úroky z nadmerného odpočtu DPH, ktorý sa má vrátiť a ani deň, od ktorého na tieto úroky vzniká nárok. Na druhej strane, s odvolaním sa na rozsudky vo veci C-107/10 Enel Maritsa Iztok 3 a C-431/12 Rafinária Steaua Română pripomína, že vzhľadom na túto okolnosť samú osebe nemožno prijať záver, že sa na podmienky stanovené členskými štátmi na vrátenie nadmerného odpočtu DPH nevzťahuje nijaká kontrola podľa práva Únie.

Členské štáty musia pri určení týchto podmienok zabezpečiť dodržanie všeobecných zásad upravujúcich oblasť DPH. Okrem iného musia dbať na to, aby tieto podmienky nespochybňovali zásadu neutrality systému DPH tým, že zdaniteľná osoba bude podľa nich povinná v celom rozsahu alebo sčasti znášať DPH. Musia teda umožniť za primeraných podmienok vrátenie celej sumy nadmerného odpočtu. Podľa SD EÚ sa má vrátenie uskutočniť v primeranej lehote vyplatením finančnej hotovosti alebo porovnateľným spôsobom, pričom prijatý spôsob vrátenia nesmie v nijakom prípade pre zdaniteľnú osobu predstavovať finančné riziko.

Na druhej strane Súdny dvor uznal, že členské štáty majú s cieľom zabezpečiť správny výber splatnej DPH povinnosť vykonávať kontrolu daňových priznaní k DPH a súvisiacej podkladovej dokumentácie. Lehota na vrátenie nadmerného odpočtu DPH môže byť preto v zásade predĺžená na účely vykonania daňovej kontroly bez toho, aby bolo nutné považovať túto lehotu za neprimeranú, ak toto predĺženie neprekročí medze toho, čo je nevyhnutné na riadne vykonanie tejto daňovej kontroly.

Zároveň SD EÚ zdôraznil, že zdaniteľná osoba je postihnutá hospodárskym znevýhodnením v čase, kedy nemôže disponovať finančnými prostriedkami vo výške nadmerného odpočtu DPH. Toto znevýhodnenie by malo byť za účelom dodržania zásady daňovej neutrality kompenzované zaplatením úrokov.

SD EÚ konštatuje, že na základe vnútroštátnej úpravy začatie daňovej kontroly má za následok zadržanie finančných prostriedkov zodpovedajúce nadmernému odpočtu DPH zdaniteľnej osobe počas podstatného obdobia, ktoré môže byť viacnásobne dlhšie ako je zdaňovacie obdobie jedného mesiaca. Súdny dvor na základe uvedeného dospel k záveru, že vnútroštátna právna úprava nie je v súlade s požiadavkami vyplývajúcimi zo zásady daňovej neutrality, podľa ktorej sa vrátenie nadmerného odpočtu DPH musí uskutočniť v primeranej lehote.

Ďalej SD EÚ poukázal na vnútroštátnu právnu úpravu, ktorá ponecháva daňovým orgánom možnosť začať daňovú kontrolu kedykoľvek, dokonca aj tesne pred uplynutím lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu DPH. Podľa SD EÚ sa týmto nielenže umožňuje značné predĺženie lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu, čím sa zdaniteľná osoba vystavuje finančným nevýhodám, ale navyše zdaniteľná osoba nemôže predvídať dátum, od ktorého môže disponovať finančnými prostriedkami vo výške sumy nadmerného odpočtu DPH, čo pre ňu predstavuje ďalšiu záťaž. V takomto prípade má zdaniteľná osoba podľa Súdného dvora nárok na zaplatenie úrokov z omeškania, pričom pri výpočte úrokov sa má zobrať do úvahy ako počiatočný okamih deň, keď by mal byť nadmerný odpočet DPH v súlade so smernicou o DPH obvykle vrátený.

V súvislosti s podmienkami zaplatenia úrokov z omeškania SD EÚ uviedol, že nie je príslušný na to, aby v konkrétnom prípade vykladal vnútroštátne právo, ani aby uplatnil pravidlo Únie. Prináleží vnútroštátnemu súdu overiť, či vo veci, v ktorej koná, boli dodržané zásady ekvivalencie a efektivity, a prípadne zabezpečiť, aby sa dodržali. Vzhľadom na to, že vnútroštátny súd je v rámci svojej právomoci poverený uplatňovať ustanovenia práva Únie, má povinnosť zabezpečiť ich plný účinok.

Súdny dvor dospel k záveru, že na položené otázky treba odpovedať tak, že Článok 183 prvý odsek smernice o DPH sa má vykladať v tom zmysle, že bráni takej vnútroštátnej právnej úprave,

ktorá upravuje výpočet úrokov z omeškania pri vrátení nadmerného odpočtu DPH až od uplynutia lehoty 10 dní po skončení daňovej kontroly.

Toto uznesenie môže daňovníkom priniesť väčšiu nádej pri dožadovaní sa úrokov z omeškania zo zadržovaných peňažných prostriedkov počas neprimerane dlho trvajúcich daňových kontrol na zistenie oprávnenosti na vrátenie nadmerného odpočtu, a možno aj perspektívu skrátenia ich samotného trvania.

Autor: Elvira Ungerová

Kontakt: eungerova@kpmg.sk

Jednou vetou

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo okrem iného nasledujúce metodické pokyny, usmernenia a informácie:

Daň z pridanej hodnoty

- [Metodický pokyn k prenosu daňovej povinnosti pri dodaní stavebných prác podľa § 69 ods. 12 písm. j\) zákona o dani z pridanej hodnoty](#)
- [Metodický pokyn k osobitnej úprave uplatňovania DPH na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby podľa § 68d zákona o dani z pridanej hodnoty](#)
- [Metodický pokyn k zábezpeke na daň podľa zákona o dani z pridanej hodnoty](#)
- [Usmernenie k uplatneniu zníženej sadzby DPH v prípade vybraných potravín uvedených v prílohe č. 7 k zákonu o DPH účinnému od 1. januára 2016](#)
- [Usmernenie k zatriedňovaniu stavebných prác do sekcie F štatistickej klasifikácie produktov podľa činností](#)

Daň z príjmov

- [Metodický pokyn k plateniu preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby podľa § 42 zákona o dani z príjmov](#)
- [Informácia o určení a uverejnení vzorov tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti](#)
- [Informácia k uplatňovaniu výdavkov na reklamné predmety do daňových výdavkov v roku 2015](#)
- [Informácia k uplatneniu tvorby opravnej položky a odpisu príslušenstva pohľadávky do daňových výdavkov](#)
- [Informácia k zmenám v zdaňovaní peňažných a nepeňažných plnení](#)

[plynúcich poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa od 1.1.2016](#)

Daň z motorových vozidiel

- [Informácia k podávaniu daňového priznania k dani z motorových vozidiel za rok 2015](#)
- [Informácia k podávaniu daňového priznania k dani z motorových vozidiel u daňovníka zrušeného bez likvidácie, s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu a úmrtí daňovníka](#)
- [Informácia k oznamovacej povinnosti podľa zákona o dani z motorových vozidiel](#)

Kontaktujte nás

Tomáš Círan, Partner
+421 (0)2 59 98 43 06
tciran@kpmg.sk

Branislav Ďurajka, Partner
+421 (0)2 59 98 43 03
bdurajka@kpmg.sk

Robert Kolár, Director
+421 (0)2 59 98 43 14
rkolar@kpmg.sk

KPMG Slovensko Advisory, k. s.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
skmarketing@kpmg.sk

www.kpmg.sk

© 2016 KPMG Slovensko Advisory k.s. slovenská komanditná spoločnosť a člen KPMG, siete nezávislých firiem pridružených ku KPMG International Cooperative, právnickej osobe registrovanej vo Švajčiarsku. Všetky práva vyhradené.

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 informácií bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.