



Daňové a právne aktuality

Zmeny v slovenskej legislatíve a ďalšie témy

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

- Európska únia harmonizuje pravidlá zdaňovania poukazov na účely DPH
- Zákon o registri partnerov verejného sektora
- Zákon o dôveryhodných službách a Nariadenie o elektronickej identifikácii a dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu (eIDAS)

Prajeme Vám príjemné čítanie.

—

KPMG na Slovensku
november 2016

Európska únia harmonizuje pravidlá zdaňovania poukazov na účely DPH

Rada Európskej únie 27. júna 2016 prijala smernicu, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o zaobchádzanie s poukazmi.

Popri určení, čo sa na účely DPH považuje za „poukaz“, smernica rozlišuje medzi rôznymi typmi poukazov (jednoúčelový poukaz – „JÚP“, viacúčelový poukaz – „VÚP“), stanovuje ich rozlišovacie prvky a zavádza špecifické pravidlá zaobchádzania z hľadiska DPH.

Cieľom smernice je zabezpečiť spoľahlivé a jednotné zaobchádzanie, zabrániť nezrovnalostiam, narušeniu hospodárskej súťaže, dvojitému zdaneniu alebo nezdaneniu a obmedziť riziko vyhýbania sa daňovej povinnosti pri transakciách zahŕňajúcich poukazy.

Definície

Vymedzenia podľa schváleného znenia smernice priniesli užší rozsah pôsobnosti v porovnaní s návrhom Komisie z roku 2012. Podľa schváleného znenia je:

1. „*Poukaz*“ nástroj, pri ktorom existuje povinnosť akceptovať ho ako protihodnotu alebo ako časť protihodnoty za dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb, pričom sa na ňom alebo v súvisiacej dokumentácii uvádza tovar alebo služby, ktoré sa majú dodať alebo poskytnúť, alebo totožnosť ich možných dodávateľov vrátane podmienok použitia takéhoto nástroja;
2. „*Jednoúčelový poukaz*“ poukaz, pri ktorom je v čase jeho vystavenia známe miesto dodania tovaru alebo poskytnutia služieb, na ktoré sa poukaz vzťahuje a DPH splatná z uvedeného tovaru alebo služieb;
3. „*Viacúčelový poukaz*“ poukaz iný ako jednoúčelový poukaz.

Smernica odlišuje poukazy od platobných nástrojov, na ktoré sa prijatá úprava nevzťahuje. Stanovené pravidlá sa zameriavajú na poukazy, ktoré možno vymeniť za tovar alebo služby. Nevzťahuje sa na nástroje, ktoré oprávňujú držiteľa na zľavu pri nákupe tovaru alebo služieb, s ktorými ale nie je spojené žiadne právo na získanie takéhoto tovaru alebo služieb.

Ustanovenia týkajúce sa poukazov by tiež nemali viesť k žiadnej zmene v zaobchádzaní na účely DPH

s cestovnými lístkami, vstupenkami do kín a múzeí, poštovými známkami alebo podobnými nástrojmi.

Pravidlá zdaňovania

JÚP: Ak možno s istotou určiť zaobchádzanie na účely DPH, ktoré sa vzťahuje na príslušné dodanie tovaru alebo poskytnutie služby (ako napr. miesto dodania, platná sadzba DPH) už pri vydaní poukazu, daňová povinnosť vznikne pri každom jeho prevode. Samotné odovzdanie tovaru alebo samotné poskytnutie služieb za jednoúčelový poukaz by sa nemalo považovať za samostatnú transakciu.

VÚP: Odlišujúcou charakteristikou viacúčelových poukazov je, že informácie potrebné pre účely zdanenia sú k dispozícii až v čase uplatnenia poukazu na nákup tovaru alebo služieb. DPH sa uplatní pri samotnom odovzdaní tovaru alebo samotnom poskytnutí služieb za viacúčelový poukaz, ktorý dodávateľ tovaru alebo poskytovateľ služieb akceptuje ako protihodnotu alebo časť protihodnoty. Každý predchádzajúci prevod tohto viacúčelového poukazu preto nemá podliehať DPH.

Smernica tiež špecifikuje pravidlá pre určenie základu dane pri transakciách zahŕňajúcich poukazy a zahŕňa úpravu distribúcie poukazov.

Touto smernicou sa neriešia situácie, keď konečný spotrebiteľ neuplatní viacúčelový poukaz počas obdobia jeho platnosti a protihodnotu prijatú za takýto poukaz si ponecháva predávajúci.

Transpozícia smernice do národných legislatív a nadobudnutie účinnosti

Smernica si vyžiada transpozíciu do príslušného vnútroštátneho predpisu najneskôr do 31. decembra 2018. Príslušné ustanovenia sa majú uplatňovať od 1. januára 2019.

Ustanovenia týkajúce sa zaobchádzania s poukazmi na účely DPH by sa mali uplatňovať len v prípade poukazov, ktoré boli vystavené po 31. decembri 2018 a majú sa uplatňovať bez toho, aby bola dotknutá účinnosť právnych predpisov a výklad prijatý v minulosti členskými štátmi.

www.kpmg.com/sk/sk/stranky/default.aspx

A: Elvíra Ungerová

T: +421 2 5998 4313

M: eungerova@kpmg.sk

Zákon o registri partnerov verejného sektora

Novým zákonom o registri partnerov verejnej správy („Zákon“) sa s účinnosťou od 1. februára 2017 ruší register konečných užívateľov výhod a nahrádza sa registrom partnerov verejnej správy („Register“).

Čo znamená zápis do Registra?

Fyzické a právnické osoby, na ktoré sa vzťahuje povinnosť zápisu do Registra, môžu uzavrieť zmluvu s verejným obstarávateľom a obstarávateľom, ako aj môžu byť nadobúdateľom privatizovaného majetku, majetku štátu, alebo majetku Vyššieho územného celku jedine v prípade, ak sú zapísané v Registri.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ (okrem niekoľkých výnimiek) nesmie uzavrieť zmluvu, koncesnú zmluvu, alebo rámcovú dohodu s uchádzačom, ktorý má povinnosť zapisovať sa do Registra a nie je v ňom zapísaný. To isté platí o subdodávateľoch uchádzača.

Kto sa do Registra musí zapisovať?

Do Registra sa zapisuje partner verejného sektora („Partner“). Partnerom je napríklad fyzická alebo právnická osoba, ktorá:

- prijíma finančné prostriedky z verejných zdrojov, napr. štátneho rozpočtu, rozpočtu samosprávy, fondov EÚ;
- prijíma plnenie, ktorého predmetom je najmä majetok, práva k majetku verejnoprávnej inštitúcie, obce, VÚC a iných verejnoprávných subjektov;
- uzatvára zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu podľa zákona o verejnom obstarávaní;
- priamo alebo nepriamo dodáva vyššie uvedeným osobám tovar/služby alebo od nich nadobúda majetok a vie, alebo má vedieť, že ňou poskytované plnenia alebo nadobúdaný majetok súvisia so zmluvou na základe ktorej Partner prijíma finančné prostriedky alebo majetok z verejných zdrojov.

Zákon rozlišuje viacero prípadov (napr. veľkostné kritériá, právna forma), kedy sa zápis do Registra nevyžaduje.

Oprávnená osoba

Partner vykonáva úkony vo vzťahu k registru prostredníctvom oprávnenej osoby, ktorou môžu byť: (a) advokát, (b) notár, (c) banka, (d) pobočka zahraničnej banky, (e) audítor, (f) daňový poradca („Oprávnená osoba“).

Oprávnená osoba je súčasne zodpovedná za identifikáciu konečného užívateľa výhod Partnera.

Konečným užívateľom výhod je osoba špecifikovaná v zákone č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a financovaním terorizmu v znení neskorších právnych predpisov.

Sankcie

Za nesplnenie povinností podľa Zákona bude možné uložiť Partnerovi pokutu až do výšky 1 000 000 EUR a Oprávnenej osobe až do výšky 100 000 EUR. Rozhodnutie o pokute je zároveň aj rozhodnutím o vylúčení člena štatutárneho orgánu podľa § 13a Obchodného zákonníka.

Účinnosť Zákona

Tento Zákon (s niektorými výnimkami) nadobúda účinnosť 1. februára 2017. Partneri musia splniť svoje povinnosti voči Registru (napr. overenie identifikácie konečného užívateľa výhod) najneskôr do 31. júla 2017.

www.kpmg.com/sk/sk/stranky/default.aspx

A: Marian Dzuroška

T: +421 2 5998 4329

M: mdzuroska@kpmg.sk

Zákon o dôveryhodných službách a Nariadenie o elektronickej identifikácii a dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu (eIDAS)

Od 18. októbra 2016 stratil účinnosť zákon č. 215/2002 Z. z. o elektronickej podpise a nahradil sa novým zákonom č. 272/2016 Z. z. o dôveryhodných službách, ktorý je *de facto* vykonávacím predpisom Nariadenia o elektronickej identifikácii a dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu (eIDAS).

Najvýraznejšou zmenou v praktickom užívaní elektronickej podpisy a elektronickej pečate (elektronický identifikátor právnickej osoby) je

rozšírenie úrovni šifrovania tak, že k doteraz používanému štandardnému elektronickému podpisu / pečati a zaručenému elektronickému podpisu / pečati pribudla nová „úroveň“ zabezpečenia – kvalifikovaný zaručený elektronický podpis a kvalifikovaná zaručená elektronická pečať, ktoré sú určené pre použitie v cezhraničnom úradnom styku v rámci členských krajín EÚ.

Doterajšie zaručené podpisy / pečate ostávajú naďalej v platnosti a rovnako ako doteraz sú bez ďalšieho použiteľné v úradnom styku, keďže ich právne účinky sú totožné s vlastnoručným „listinným“ podpisom.

V prípade kvalifikovaného zaručeného elektronického podpisu tak dochádza k zjednoteniu technických požiadaviek na šifrovanie podpisu naprieč celou EÚ, keďže doteraz sa tieto technické požiadavky odlišovali prakticky v každom členskom štáte.

www.kpmg.com/sk/sk/stranky/default.aspx

A: Marian Dzuroška
T: +421 2 5998 4329
M: mdzuroska@kpmg.sk

Jednou vetou

Novela zákona o sociálnom poistení bola schválená v parlamente. Podľa schválenej novely sa od 1. januára 2017 zvyšuje maximálny mesačný vymeriavací základ pre účely sociálneho poistenia na 7 násobok priemernej mzdy (cca. 6 181 Eur).

Slovenský parlament schválil a prezident podpísal novelu zákona o DPH. Viac informácií môžete nájsť v [októbrovom vydaní našich Daňových a právnych aktualít](#).

Novela daňového poriadku bola tiež schválená v parlamente a podpísaná prezidentom. Bližšie informácie sú zahrnuté v [októbrovom vydaní našich Daňových a právnych aktualít](#).

Kontakty

Tomáš Círan, Partner
T: +421 2 5998 4306
M: tciran@kpmg.sk

Branislav Ďurajka, Partner
T: +421 2 5998 4303
M: bdurajka@kpmg.sk

Zuzana Blažejová, Director
T: +421 2 5998 4331
M: zblazejova@kpmg.sk

Róbert Kolár, Director
T: +421 2 5998 4314
M: rkolar@kpmg.sk

KPMG Slovensko Advisory, k.s.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava

T: +421 2 5998 4111
M: kpmg@kpmg.sk

kpmg.sk

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.