

Informácie pre platiteľov DPH **o novele zákona o DPH účinnnej od 1.1.2006**

Podľa zákona č. 523/2005 Z.z. platného od 1.1.2006, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.222/ 2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, dochádza od 1.1.2006 k nasledovným dôležitým zmenám:

Zmeny v § 3 Zdaniteľná osoba

Podľa novelizovaného ustanovenia:

- Ø § 3 ods. 2 zákona o DPH sa majetok v bezpodielovom spoluvlastníctve manželov, ktorý sa využíva na dosahovanie príjmu, považuje za podnikanie **v rovnakom pomere u každého z manželov, ak sa nedohodnú inak.** (V tomto prípade sa neuplatňuje postup podľa § 4 ods.2 zákona o DPH, ak manželia nemajú uzavretú zmluvu o združení alebo inú obdobnú zmluvu.)
- Ø § 3 ods. 4 zákona o DPH sa pre posúdenie, či osoby uvedené v § 3 ods. 4 (napr. rozpočtová organizácia, obec a pod.) nenarušujú svojou činnosťou hospodársku súťaž bude brať do úvahy, či ide o „**výrazné**“ narušovanie hospodárskej súťaže.

Zmeny v § 4 a 5 Registračná povinnosť

Podľa novelizovaného ustanovenia:

- Ø § 4 ods. 4, ak sa jeden z účastníkov združenia, ktorý podniká spoločne na základe zmluvy o združení, rozhodne registrovať pre daň pred dosiahnutím obratu 1 500 tis. Sk dobrovoľne, **sú všetci účastníci združenia povinní podať žiadosť o registráciu pre daň k rovnakému dňu,**
- Ø § 4 ods. 9 zákona o DPH sa upresnilo, že do obratu pre účely registrácie sa započítavajú len výnosy (príjmy) z dodávaných tovarov a služieb, ktorých miesto dodania je **v tuzemsku,**
- Ø § 5 je zahraničná osoba, ktorá nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň a ktorá podniká v zahraničí, povinná podať žiadosť o registráciu pre daň Daňovému úradu Bratislava I **pred začatím vykonávania činnosti, ktorá je predmetom dane.**
Povinnosť registrovať sa za platiteľa nemá zahraničný podnikateľ v prípade, ak
 - dodáva v tuzemsku tovar alebo služby uvedené v § 5 ods.1 písm. c, d, e, pri ktorých je podľa zákona o DPH povinný platiť daň zákazník alebo zástupca pri dovoze (§ 69 ods.2 až 4, ods.9 a § 69 a) alebo
 - dodáva v tuzemsku tovar alebo služby uvedené v § 5 ods.1 písm. a, b, f, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 46, §47 ods.6, §48 ods.8

a pri trojstrannom obchode podľa § 45, pri ktorom je zahraničná osoba zúčastnená ako prvý odberateľ.

Zmena v § 15 Miesto dodania služby

Novelou § 15 ods. 8 písm. f) zákona o DPH sa od 1.1.2006 miesto dodania služby pri prenájme železničných vagónov a vozňov, prívesov a návesov posudzuje podľa § 15 ods.1 zákona o DPH.

Zmeny v §§ 19, 20 a 21 Daňová povinnosť

Podľa novelizovaného ustanovenia:

- Ø § 19 ods. 3 je zmena vzniku daňovej povinnosti pri opakovanom plnení, ak prenajímateľ nehnuteľnosti fakturuje nájomcovi popri nájomnom osobitne **úhradu za presne dodané** množstvá plynu, elektriny, vody a tepla. **V tomto prípade vzniká daňová povinnosť podľa novely zákona dňom vyhotovenia faktúry.** V ostatných prípadoch napr. pri paušálnych platbách za tento tovar sa deň vzniku daňovej povinnosti nemení, t.j. deň vzniku daňovej povinnosti je najneskôr posledný deň obdobia, na ktoré sa platba vzťahuje.
- Ø § 19 ods. 9 sa za deň dodania vyvezeného tovaru na územie tretieho štátu považuje deň výstupu tovaru z územia ES **potvrdený colným orgánom na doklade JCD alebo v zjednodušenom colnom vyhlásení** napr. colná faktúra.
- Ø § 20 pri nadobudnutí tovaru podľa § 11a zákona o DPH t.j. v konsignačných skladoch vzniká daňová povinnosť podľa § 20 ods.1 zákona o DPH (ods. 4 bol novelou vypustený). V mysle prechodných ustanovení, ak bol tovar nadobudnutý podľa § 11a do 31.12.2005, vzniká daňová povinnosť podľa zákona platného do 31.12.2005 t.j. podľa vtedy platného § 20 ods.4 zákona o DPH.
- Ø § 21 sa pri tovare prepustenom do colného režimu dočasné použitie po 1.1.2006 **vyberie daň v plnej výške** tak, ako keby bol tovar v danom okamihu prepustený do režimu voľný obeh. Ak bol tovar prepustený do režimu dočasné použitie s čiastočným oslobodením od dovozného cla do 31.12.2005, uplatní sa čiastočné oslobodenie od dane podľa zákona platného do 31.12.2005.

Zmena v § 25 a 26 Oprava základu dane, prepočet a zaokrúhľovanie dane

Podľa novelizovaného ustanovenia sa rozdiel pri oprave základu dane u nadobudnutého tovaru v tuzemsku z iného členského štátu alebo pri dodaní tovaru alebo služby, kedy je povinný platiť daň nadobúdateľ alebo príjemca služby, uvedie v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom platiteľ - nadobúdateľ tovaru alebo príjemca služby **obdržal doklad o oprave základu dane.** Podľa tohto novelizovaného ustanovenia sa postupuje aj v prípade, ak doklad o oprave základu dane bol vyhotovený do 31.12.2005, ale nadobúdateľ tovaru alebo príjemca služby tento doklad obdržal až po 31.12.2005.

Pri oprave základu dane sa podľa § 26 **použije kurz, ktorý sa použil pri vzniku daňovej povinnosti** t.j. pri pôvodnej dodávke.

Zmena v § 50 Pomerné odpočítanie dane

Podľa novelizovaného ustanovenia § 50 ods.4 zákona o DPH platiteľ, ktorý sa stal v priebehu roku platiteľom dane alebo prestal byť platiteľom prepočítava *ročný koeficient za obdobie, v ktorom mal postavenie platiteľa.*

Zmena v § 55 Odpočítanie dane pri registrácii za platiteľa

Podľa novelizovaného ustanovenia § 55 ods.1 zákona o DPH môže osoba, ktorá sa stala platiteľom, odpočítať daň viažucu sa k majetku, ktorý nadobudla pred dňom, keď sa stala platiteľom, *ak tento majetok nebol zahrnutý do daňových výdavkov podľa zákona o dani z príjmov v predchádzajúcich kalendárnych rokoch.*

Zmena v § 66 Osobitná úprava uplatňovania dane pri umeleckých dielach, zberateľských predmetoch, starožitnostiach a použitom tovare

Novelou ustanovenia § 66 ods. 11 zákona o DPH je upresnené, že v prípade použitia bežného režimu sa *daň uplatní zo základu dane podľa § 22 ods. 1 až 4 zákona o DPH.*

Zmena v § 71 a 75 Faktúra pri dodaní tovaru a služby v tuzemsku a vyhotovenie faktúry

Podľa novelizovaného ustanovenia:

- Ø § 71 ods. 1 nahradením slova „ platby“ za slová „*jednej alebo viacerých platieb*“ sa upresnilo, že platiteľ môže vyhotoviť jednu faktúru aj v prípade, že v kalendárnom mesiaci prijal viacero platieb nielen jednu,
- Ø § 71 ods. 4 *sa za faktúru považuje aj podkladová časť diaľničnej nálepky,* ktorou sa preukazuje zaplatenie úhrady za užívanie diaľnic, ciest pre motorové vozidlá a ciest I. triedy v tuzemsku. V prípade, že si platiteľ dane zakúpil diaľničné nálepky na rok 2006 v decembri 2005, v zmysle § 51 ods. 2 zákona o DPH si môže uplatniť právo na odpočítanie dane v nasledujúcom zdaňovacom období t.j. v januári 2006.
- Ø § 75 ods. 1 *vypustením slov „ rovnakého druhu“* môže byť súhrnná faktúra vyhotovená aj za rôzne druhy tovarov alebo služieb dodaných v kalendárnom mesiaci.
- Ø § 75 ods. 6 v prípade, že bola faktúra vyhotovená elektronickou formou, musí byť takáto faktúra *zaručená elektronickým podpisom podľa osobitného predpisu.*

Zmena v § 80 Súhrnný výkaz

Podľa novelizovaného znenia § 80 ods. 6 zákona o DPH *sa v dodatočnom súhrnnom výkaze uvádzajú len doplnené alebo opravené údaje.*

Zároveň upozorňujeme, že v informačnom letáku nie sú uvedené všetky zmeny vyplývajúce z predmetnej novely zákona o DPH .