

# Tvoríme základy

## Mandantenbrief

Aktuelles aus den Bereichen Steuern, Recht und Wirtschaft  
Informácie z oblastí daní, práva a hospodárstva

Ausgabe / vydanie: Oktober / október 2012 · [www.roedl.com/sk](http://www.roedl.com/sk)

Lesen Sie in dieser Ausgabe:

### Steuern aktuell

- > Novelle des Gesetzes Nr. 222/2004 Slg. über Mehrwertsteuer

V tomto vydaní Vám prinášame:

### Dane

- > Novela zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty

Zmeny zákona budú účinné od 1.10.2012, okrem bližšie vyznačených zmien, ktoré nadobúdajú účinnosť od 1.1.2013.



Mikuláš Ivaško  
Partner

## Steuern aktuell

- > Novelle des Gesetzes Nr. 222/2004 Slg. über Mehrwertsteuer

Von **Peter Alföldi**, Rödl & Partner Bratislava

im Zusammenhang mit der verabschiedeten Novelle des Gesetzes Nr. 222/2004 Slg. über Mehrwertsteuer (nachstehend nur „Mehrwertsteuergesetz“) haben wir für Sie den folgenden Mandantenbrief vorbereitet, mit dem wir Sie kurz über die wichtigsten Änderungen, die die Novelle mit sich bringt, in Kenntnis setzen möchten.

Die Änderungen des Gesetzes werden ab 1.10.2012 wirksam werden, mit Ausnahme von näher gekennzeichneten Änderungen, die ab 1.1.2013 Wirksamkeit erlangen.

### Ab 1.10.2012 wirksame Änderungen

#### Erreichen der Stellung des Steuerzahlers bei Immobilienverkauf

Zum Zahler (kraft Gesetzes, nicht durch Registrierung) wird auch der Steuerpflichtige, der einen Bau, dessen Teil, ein Baugrundstück liefert oder eine Zahlung vor deren Lieferung annimmt, je nachdem was früher eintritt, falls aus der Lieferung ein Umsatz von 49 790 EUR zu errei-

## Liebe Leserin, lieber Leser,

im Zusammenhang mit der verabschiedeten Novelle des Gesetzes Nr. 222/2004 Slg. über Mehrwertsteuer (nachstehend nur „Mehrwertsteuergesetz“) haben wir für Sie den folgenden Mandantenbrief vorbereitet, mit dem wir Sie kurz über die wichtigsten Änderungen, die die Novelle mit sich bringt, in Kenntnis setzen möchten.

Die Änderungen des Gesetzes werden ab 1.10.2012 wirksam werden, mit Ausnahme von näher gekennzeichneten Änderungen, die ab 1.1.2013 Wirksamkeit erlangen.

## Milí čitateľky, milí čitatelia,

v súvislosti s prijatou novelou zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej len „zákon o DPH“) sme pre Vás pripravili nasledovný mandátny list, prostredníctvom ktorého by sme Vás v krátkosti chceli informovať o najpodstatnejších zmenách, ktoré novela so sebou prináša.

chen ist. Diese Bestimmung bezieht sich nicht auf gelieferte steuerfreie Bauten, deren Teile oder unter dem Bau befindliche Baugrundstücke (falls seit der ersten Bauabnahme oder ersten Baunutzung mehr als 5 Jahre vergangen sind).

### Registrierung von sog. Risikosubjekten

Der Steuerpflichtige, der einen Antrag auf Steuerregistrierung gestellt hat, hat auf das Konto des Finanzamtes eine Sicherheitsleistung in Höhe von mindestens 1 000 EUR und höchstens 500 000 EUR für den Zeitraum von 12 Monaten zu hinterlegen (auch in Form einer Bankgarantie möglich), falls

- es sich um eine natürliche Person handelt, die Geschäftsführer oder Gesellschafter einer juristischen Person ist oder war, welche zum Tag der Auflösung Steuerrückstände von über 1 000 EUR hat oder hatte, die im Zeitraum entstanden sind, zu dem sie Geschäftsführer oder Gesellschafter war (falls bis jetzt nicht bezahlt)
- ihr Geschäftsführer oder Gesellschafter eine natürliche Person ist, die Steuerrückstände von über 1 000 EUR hat oder natürliche Person, deren Registrierung aufgrund des wiederholten Versäumnisses von Steuerpflichtigen aufgelöst wurde,
- ihr Geschäftsführer oder Gesellschafter eine natürliche oder juristische Person ist, die Geschäftsführer oder Gesellschafter einer anderen juristischen Person ist oder war, die zum Tag der Auflösung Steuerrückstände von über 1 000 EUR hatte, die im Zeitraum entstanden sind, zu dem sie Geschäftsführer oder Gesellschafter war (falls bis jetzt nicht bezahlt)
- er nur vorbereitende Tätigkeiten für die Unternehmungstätigkeit durchführt.

Der Antragsteller hinterlegt die Sicherheitsleistung innerhalb von 20 Tagen nach der Zustellung der Entscheidung des Finanzamtes. Bei Versäumnis der Hinterlegung von Sicherheitsleistung wird das Finanzamt bei freiwilliger Registrierung die Registrierung des Steuerpflichtigen ablehnen; bei Registrierungspflicht wird das Finanzamt die Sicherheitsleistung eintreiben.

Falls der Steuerpflichtige verpflichtet ist, die Sicherheitsleistung zu hinterlegen, verlängert sich die Registrierungsfrist auf 60 Tage nach dem Zustellungstag des Antrags.

In Hinsicht auf das Angeführte kann also die Verlangsamung des Registrationsverfahrens angenommen werden.

### Nachweisen von Steuerbefreiung bei Warenlieferung in einen anderen EU-Mitgliedsstaat

Mit der Novelle des Mehrwertsteuergesetzes verschärfen sich die Bedingungen des Nachweisens der Steuerbefreiung bei Warenlieferung in einen anderen Mitgliedsstaat. Im Wesentlichen bestimmt das Gesetz als Bedingung der Steuerbefreiung unter anderem auch eine Bescheinigung über Warenannahme durch den Abnehmer, die folgende vorgeschriebene Erfordernisse zu enthalten hat:

- Identifizierung des Abnehmers
- Menge und Art der Ware
- Anschrift des Ortes und Datum der Warenübernahme – falls die Beförderung von dem Lieferanten vorgenommen wird; oder Anschrift des Ortes und Datum der Beendigung der Beförderung – falls die Beförderung von dem Abnehmer vorgenommen wird. Bei Beförderung mittels Straßenkraftfahrzeug ist auch das Kfz-Kennzeichen des Wagens, Name und Nachname des Fahrers und seine Unterschrift anzuführen.

Die Befolgung dieser Bedingung kann zu Komplikationen führen und es wird erforderlich die internen Prozesse so einzustellen, damit es möglich ist, das Angeführte zu gewährleisten. Zweifellos wird die Befolgung problematisch, und zwar vor allem bei EXW-Lieferbedingungen sowie bei Reihengeschäften, wo die Vorgänge bei der Beförderung und Warenübergabe nicht immer bei dem Lieferanten unter Kontrolle stehen.

### Sicherheitsleistung auf Steuer bei Wareneinfuhr

Die Novelle führt das Institut der Sicherheitsleistung auf Steuer bei steuerfreier Wareneinfuhr, deren Absendung oder Beförderung in einem anderen Mitgliedsstaat endet, ein. Die Sicherheitsleistung wird auf Antrag des Zollamtes von dem Einführer hinterlegt. Das Zollamt wird die Sicherheitsleistung innerhalb von 10 Tagen nach Vorlage eines Beweises, dass die Beförderung der Ware in einem anderen Mitgliedsstaat geendet hat, freigeben. Bei Versäumnis die Sicherheitsleistung zu hinterlegen, wird das Zollamt die Steuerbefreiung bei der Einfuhr dieser Ware nicht anwenden. Zugleich werden die Bedingungen für Nachweisen der eigentlichen Steuerbefreiung bei Einfuhr in diesem Falle verschärft.

### Verspätete Registrierung der ausländischen Person

Die Novelle präzisiert den Zeitraum, in welchem die ausländische Person Steuerzahler sein sollte. Dieser Zeitraum beginnt mit dem Tag, an welchem das erste steuerpflichtige Geschäft im Inland vorgenommen wurde, aus welchem ihr die Pflicht zur Steuerzahlung entstehen würde, falls sie in der Position des Steuerzahlers wäre.

### Erweiterung des inländischen Reverse-Charge-Verfahrens

Mit der Novelle wird der Umfang der Leistungen mit Übergang der Steuerschuld auf den Steuerzahler um die folgenden Leistungen erweitert:

- Immobilien- oder Immobilienanteil-Lieferung im Inland, die aufgrund Lieferantenentscheidung besteuert wird
- Immobilien- oder Immobilienanteil-Lieferung im Inland im Rahmen von Zwangsverkauf
- Lieferung von Ware, die Gegenstand der Garantie ist, die die Forderung des Gläubigers bei der Pfandrechtsausübung sichert. Das Gesetz unterscheidet zwischen der Ausübung des Pfandrechts und der Sicherungsübergabe von Rechten.

### Haftung für die Steuer aus der vorausgehenden Stufe

Die Novelle führt die Haftung des Abnehmers für die in der Lieferantenrechnung ausgewiesene Steuer aus der vorausgehenden Stufe, ein. Falls der Lieferant die Steuer nicht bezahlt oder wird unfähig die Steuer zu bezahlen und der Abnehmer zum Zeitpunkt der Entstehung der Steuerpflicht aufgrund ausreichender Gründe wissen sollte oder könnte, dass die Steuer nicht bezahlt wird, wird der Abnehmer verpflichtet sein, diese Steuer zu bezahlen.

Die Novelle legt ausdrücklich fest, dass die folgenden Tatsachen für ausreichende Gründe gehalten werden:

- Gegenwert für die Leistung ist ohne wirtschaftliche Begründung unangemessen hoch oder niedrig
- Der Abnehmer hat in steuerpflichtigen Geschäften mit einem Zahler, bei welchem Gründe zur Auflösung der Registrierung eingetreten sind, fortgefahren und zwar auch nach dem diese Tatsache in der entsprechenden Liste der Finanzdirektion veröffentlicht wurde
- Falls der Käufer zum Zeitpunkt der Entstehung der Steuerpflicht mit dem Verkäufer personell durch die Stellung des statutarischen Organs oder Gesellschafters verbunden war.

Durch die Auflösung des Lieferanten ohne Rechtsnachfolger ist die Haftpflicht des Haftenden nicht betroffen.

Der Haftende ist verpflichtet, die ausstehende Steuer aufgrund der Entscheidung des Finanzamtes innerhalb von acht Tagen nach Zustellung der Entscheidung zu bezahlen. Gegen die Entscheidung kann der Haftende eine Berufung innerhalb von acht Tagen nach Zustellung einreichen, diese hat jedoch keine aufschiebende Wirkung.

Die Bestimmung ist problematisch formuliert, und zwar vor allem im Verhältnis zu der Tatsache, dass die eigentliche Veröffentlichung des Schuldners in der entsprechenden Liste der Finanzdirektion eine Möglichkeit der Haftung begründen kann. Es ist fraglich, wie die ganze Situation aus Verfahrenssicht zu behandeln ist. Wir setzen eine methodische Richtlinie des Gesetzgebers voraus.

### Pflicht zur Vorlage von Aufzeichnungen über den Kauf von Kraftfahrzeugen aus anderen Mitgliedsstaaten

Die Novelle legt dem Zahler, der ein Kraftfahrzeug aus einem anderen Mitgliedsstaat zwecks Weiterverkaufs kauft, die Pflicht auf, detaillierte Aufzeichnungen über den Wagen zu führen. Diese Aufzeichnungen sind an das Finanzamt innerhalb des Zeitraums zur Abgabe der Steuererklärung für jede Steuerperiode, in welcher der Steuerzahler ein Kraftfahrzeug kauft, zuzustellen. Die Versäumnis dieser Pflicht kann seitens des Finanzamtes mit einer Geldstrafe in Höhe von bis zu 10 000 EUR sanktioniert werden.

### Änderung der Steuerperiode

Eine wesentliche Änderung, die die Novelle mit sich bringt, ist die Aufhebung der Auswahl der Dauer der Steuerperiode (monatlich oder vierteljährig) für neue Zahler. Zur grundlegenden Steuerperiode des Zahlers wird der Kalendermonat. Der neue Zahler wird im Zeitraum von mindestens 12 Monate nach der Registrierung eine monatliche Steuerperiode haben, ohne Rücksicht auf die Höhe des erzielten Umsatzes. Zweck dieser Bestimmung ist zu erreichen, dass der Steuerverwalter schnell möglichst viele Informationen über die Pflichterfüllung seitens des neuen Steuerzahlers hat.

Soweit nach Ablauf von 12 Monaten ab dem Ende des Kalendermonats, in dem er zum Zahler wurde, der Umsatz des Zahlers nicht 100 000 EUR überschreitet, so wird sich der Zahler für die vierteljährige Steuerperiode entscheiden können, wobei er diese Änderung an das Finanzamt innerhalb von 25 Tagen ab Ende des Kalendermonats, in welchem er die Bedingungen für die Anwendung der vierteljährigen Steuerperiode erfüllt hat, zu melden hat.

Im Rahmen der vorübergehenden Bestimmungen ist sichergestellt worden, dass die Zahler, die zum 30. September 2012 ihre Steuerperiode als Kalendervierteljahr eingestellt haben, in dieser vierteljährigen Steuerperiode fortfahren können, spätestens jedoch bis zum Ende des Kalendervierteljahres, in welchem sie die Bedingungen, mit deren Erfüllung das Gesetz die Möglichkeit der Auswahl der Steuerperiode bedingt, nicht mehr erfüllen.

### Ab 1.1.2013 wirksame Änderungen

#### Lieferort bei Dienstleistungen bei langfristiger Vermietung von Verkehrsmittel für Nicht-Steuerpflichtige

Ab 1.1.2013 kommt es zur Änderung des Lieferortes von Dienstleistungen bei langfristiger Vermietung von Verkehrsmittel (außer Kreuzfahrtschiffen), die an andere als steuerpflichtige Person geleistet wurden. Ort der Lieferung dieser Dienstleistungen wird der Sitz dieser Person, Wohnsitz oder der gewöhnliche Aufenthaltsort dieser Person sein.

#### Steuerpflicht bei wiederkehrender Warenlieferung

Ab 1.1.2013 wird bei wiederkehrender steuerfreien Warenlieferung in einen anderen Mitgliedsstaat während eines Zeitraums, der länger als ein Kalendermonat ist, die Ware mit dem letzten Tag des jeden Kalendermonats, bis die Warenlieferung endet, für zugestellt gehalten.

#### Neue Regeln der Rechnungsstellung wirksam ab 1.1.2013

Mit Wirksamkeit ab 1.1.2013 treten die neuen Regeln der Rechnungsstellung in Kraft, wobei die wesentlichste Än-

derung ist, dass de facto die gleiche Behandlung von Papier- und elektronischen Rechnungen erreicht wird, jedoch unter Berücksichtigung von gewissen gesetzlichen Bedingungen. Die Rechnung kann also auch in elektronischer Form ausgestellt werden, sie hat jedoch alle Erfordernisse zu erfüllen. Eine solche elektronische Rechnung wird nur mit der Zustimmung des Waren- oder Leistungsempfängers ausgestellt werden können.

Des Weiteren bestimmt die Novelle die Möglichkeit, eine vereinfachte Rechnung zu erstellen, die nicht alle Angaben wie die (reguläre) Rechnung enthält.

Eine vereinfachte Rechnung ist

- Beleg für Ware oder Dienstleistung, falls der Preis einschl. Steuer 100 EUR nicht überschreitet
- Beleg ausgestellt von einer elektronischen Registrierkasse, falls der bar bezahlte Preis der Ware oder Dienstleistung einschl. Steuer 1 000 EUR nicht überschreitet
- Beleg, ausgestellt von einer elektronischen Registrierkasse, falls der Preis der Ware oder Leistung einschl. Steuer, bezahlt mit anderen das Bargeld ersetzenden Zahlungsmitteln, 1 600 EUR nicht überschreitet.

Die vereinfachten Rechnungen haben auch keine Identifikations- und Kontaktangaben des Waren- oder Leistungsempfängers sowie keinen Einheitspreis zu enthalten. Teilweise wird auch der obligatorische Inhalt der Rechnung geändert – die Rechnung hat auch wörtliche Informationen wie z. B. in folgenden Fällen zu enthalten:

- „Lieferung ist steuerfrei“
- „Gutschriftverfahren“
- „Übertragen der Steuerschuld“

#### Ab 1.1.2014 wirksame Änderungen

Die Novelle verschiebt die Wirksamkeit der Bestimmung, mit der das Reverse-Charge-Verfahren bei Wareneinfuhr angewendet wird, von 1.1.2013 auf 1.1.2014.

#### Kontakt für weitere Informationen



Peter Alföldi  
Steuerberater  
Tel.: + 421 (2) 57 200 411  
E-Mail: peter.alfoldi@roedl.sk

## Dane

### > Novela zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty

Peter Alföldi, Rödl & Partner Bratislava

#### Zmeny účinné od 1.10.2012

#### Nadobudnutie postavenia platiteľa dane pri predaji nehnuteľností

Platiteľom (zo zákona, nie registráciou) sa stáva aj zdaniteľná osoba, ktorá dodá stavbu, jej časť, stavebný pozemok alebo prijme platbu pred ich dodaním, a to tým dňom, ktorý nastane skôr, ak sa z jej dodania má dosiahnuť obrat 49 790 Eur. Toto ustanovenie sa nevzťahuje na dodane stavby, jej časti alebo stavebného pozemku pod stavbou, ktoré sú oslobodené od dane (ak od prvej kolaudácie alebo prvého užívania stavby uplynulo viac ako 5 rokov).

#### Registrácia tzv. rizikových subjektov

Zdaniteľná osoba, ktorá podala žiadosť o registráciu pre daň je povinná zložiť zábezpeku na účet daňového úradu na obdobie 12 mesiacov vo výške najmenej 1 000 Eur a najviac 500 000 Eur (možná aj forma bankovej záruky), ak

- Je fyzickou osobou, ktorá je alebo bola konateľom alebo spoločníkom právnickej osoby, ktorá má alebo mala ku dňu zániku nedoplatky, ktoré vznikli v období, keď bola konateľom, alebo spoločníkom na dani 1 000 Eur a viac (ak doteraz neboli zaplatené)
- Jej konateľ alebo spoločník je fyzická osoba, ktorá má nedoplatky na dani 1000 Eur a viac, alebo fyzická osoba, ktorej bola zrušená registrácia z dôvodu opakovaného neplnenia si daňových povinností
- Jej konateľ alebo spoločník je fyzická alebo právnická osoba, ktorá je alebo bola konateľom alebo spoločníkom inej právnickej osoby, ktorá má alebo mala ku dňu zániku nedoplatky, ktoré v období, keď bola konateľom, alebo spoločníkom na dani 1 000 Eur a viac (ak doteraz neboli zaplatené)
- Vykonáva len prípravnú činnosť na podnikanie

Žiadateľ o registráciu skladá zábezpeku v lehote do 20 dní od doručenia rozhodnutia daňového úradu. V prípade nezloženia zábezpeky daňový úrad zamietne registráciu zdaniteľnej osoby, ak sa jedná o dobrovoľnú registráciu; ak sa jedná o povinnú registráciu, bude daňový úrad bude zábezpeku vymáhať.

Ak je zdaniteľná osoba povinná zložiť zábezpeku na daň, lehota na registráciu pre daň sa predlžuje na 60 dní odo dňa doručenia žiadosti.



Vzhľadom na uvedené je teda možné predpokladať spomalenie registračného procesu.

### Preukazovanie oslobodenia od dane pri dodaní tovaru do iného členského štátu EÚ

Novelou zákona o DPH sa sprísňujú podmienky preukázania oslobodenia od dane pri dodaní tovaru do iného členského štátu. Zákon v podstate stanovuje ako podmienku preukázania oslobodenia medzi iným aj potvrdenie o prijatí tovaru odberateľom, ktoré musí mať predpísané náležitosti:

- Identifikáciu odberateľa
- Množstvo a druh tovaru
- Adresu miesta a dátum prevzatia tovaru – ak prepravu vykoná dodávateľ, alebo adresu miesta a dátum skončenia prepravy – ak prepravu vykoná odberateľ. Pri preprave pozemným motorovým vozidlom sa musí uviesť aj ŠPZ vozidla, meno a priezvisko vodiča a jeho podpis.

Dodržanie tejto podmienky môže spôsobiť komplikácie a bude nevyhnutne potrebné interne nastaviť procesy tak, aby bolo uvedené možné zabezpečiť. S určitosťou bude dodržanie problematické a to hlavne pri dodacích podmienkach EXW ako aj pri reťazových obchodoch, kde procesy prepravy a odovzdávania tovaru nie sú zo strany dodávateľa vždy pod kontrolou.

### Zabezpečenie dane pri dovoze tovaru

Novela zavádza inštitút zabezpečenia dane pri oslobodenom dovoze tovaru, ktorého odoslanie alebo preprava končí v inom členskom štáte. Zabezpečenie dane na žiadosť colného úradu skladá dovozca. Colný úrad zabezpečenie uvoľní do 10 dní od predloženia dôkazu, že preprava tovaru skončila v inom členskom štáte. V prípade nezloženia zábezpeky colný úrad neuplatní oslobodenie pri dovoze tohto tovaru. Zároveň sa sprísňujú podmienky pre preukazovanie samotného oslobodenia pri dovoze v tomto prípade.

### Oneskorená registrácia zahraničnej osoby

Novela spresňuje obdobie, v ktorom zahraničná osoba mala byť platiteľom. Toto obdobie sa začína dňom, kedy uskutočnila prvý zdaniateľný obchod v tuzemsku, z ktorého by jej vznikla povinnosť platiť daň, keby mala postavenie platiteľa.

### Rozšírenie tuzemského samozdanenia

Novelou sa rozširuje sa okruh plnení s prenosom daňovej povinnosti na platiteľa dane o nasledovné plnenia:

- dodanie nehnuteľnosti alebo jej časti v tuzemsku, ktorú sa dodávateľ rozhodol zdaňovať
- dodanie nehnuteľnosti alebo jej časti v tuzemsku v rámci núteného predaja

- dodanie tovaru, ktorý je predmetom záruky zabezpečujúcej pohľadávku veriteľa pri výkone záložného práva. Zákon rozlišuje medzi výkonom záložného práva a zabezpečovacieho prevodu práv.

### Ručenie za daň z predchádzajúceho stupňa

Novela zavádza ručenie odberateľa za daň na výstupe z predchádzajúceho stupňa uvedenú na dodávateľskej faktúre. Ak dodávateľ daň nezaplatí alebo sa stane neschopným ju zaplatiť a odberateľ v čase vzniku daňovej povinnosti z dostatočných dôvodov vedieť mal alebo vedieť mohol, že daň nebude uhradená, bude odberateľ povinný uhradiť túto daň.

Novela zákona explicitne stanovuje, že ako dostatočné dôvody sú považované nasledovné skutočnosti:

- protihodnota za plnenie je bez ekonomického opodstatnenia neprimerane vysoká alebo nízka
- odberateľ pokračoval v uskutočňovaní zdaniateľných obchodov s platiteľom, u ktorého nastali dôvody na zrušenie registrácie aj po tom, ako táto skutočnosť bola zverejnená na príslušnom zozname Finančného riaditeľstva
- ak kupujúci bol v čase vzniku daňovej povinnosti s predávajúcim personálne prepojený cez pozíciu štatutárneho orgánu alebo spoločníka

Zánikom dodávateľa bez právneho nástupcu nie je povinnosť ručiteľa ručiť dotknutá.

Ručiteľ je povinný uhradiť nezaplatenú daň na základe rozhodnutia daňového úradu v lehote do ôsmich dní od doručenia rozhodnutia. Proti rozhodnutiu môže ručiteľ podať odvolanie do ôsmich dní od doručenia, ktoré ale nemá odkladný účinok.

Ustanovenie je problematicky formulované a to predovšetkým vo vzťahu k skutočnosti, že samotné uverejnenie dlžníka na príslušnom zozname Finančného riaditeľstva, môže zakladať možnosť ručenia. Ako celú situáciu procesne ošetriť je otáznosť. Predpokladáme metodické usmernenie zákonodarca.

### Povinnosť predkladať záznamy o nákupe motorových vozidiel z iných členských štátov

Novela ukladá platiteľovi, ktorý kúpi motorové vozidlo z iného členského štátu na účely ďalšieho predaja povinnosť viesť podrobné záznamy o vozidle. Tieto záznamy musia byť doručené daňovému úradu v lehote na podanie daňového priznania za každé zdaňovacie obdobie, v ktorom platiteľ kúpi motorové vozidlo. Nesplnenie tejto povinnosti môže byť zo strany daňového úradu sankcionované pokutou do výšky 10 000 Eur.

### Zmena zdaňovacieho obdobia

Významnou zmenou, ktorú novela prináša je zrušenie voľby dĺžky zdaňovacieho obdobia (mesačné alebo

štvrtročné) pre nových platiteľov. Základným zdaňovacím obdobím platiteľa sa stane kalendárny mesiac. Nový platiteľ bude mať po dobu najmenej 12 mesiacov po registrácii mesačné zdaňovacie obdobie bez ohľadu na výšku dosiahnutého obratu. Účelom tohto ustanovenia je dosiahnuť, aby správca dane mal čo najskôr a čo najviac informácií o plnení povinností zo strany nového platiteľa dane. Pokiaľ po uplynutí 12 mesiacov od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom sa stal platiteľom, obrat platiteľa nepresiahne 100 000 Eur, platiteľ sa bude môcť rozhodnúť pre štvrtročné zdaňovacie obdobie, pričom túto zmenu bude musieť daňovému úradu nahlásiť do 25 dní od skončenia kalendárneho mesiaca, v ktorom splní podmienky na uplatňovanie štvrtročného zdaňovacieho obdobia.

V rámci prechodných ustanovení je zabezpečené, že platiteľa, ktorí majú k 30 septembru 2012 zdaňovacie obdobie kalendárny štvrťrok, môžu vo štvrtročnom zdaňovacom období pokračovať, najviac však do konca kalendárneho štvrťroku, v ktorom prestanú plniť podmienky splnením ktorých zákon podmieňuje možnosť voľby zdaňovacieho obdobia.

### Zmeny účinné od 1.1.2013

#### Miesto dodania pri službách pri dlhodobom nájme dopravných prostriedkov pre nezdaniteľnú osobu

Od 1.1.2013 dochádza k zmene miesta dodania služby pri dlhodobom nájme dopravných prostriedkov (okrem výletných lodí) poskytnutých inej ako zdaniteľnej osobe. Miestom dodania týchto služieb bude sídlo tejto osoby, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava.

#### Daňová povinnosť pri opakovanom dodaní tovaru

Od 1.1.2013 sa pri opakovanom dodaní tovaru s oslobodením od dane pri dodávkach tovaru do iného členského štátu počas obdobia dlhšieho ako kalendárny mesiac považuje tovar za dodaný posledným dňom každého kalendárneho mesiaca, až kým sa dodanie tovaru neskončí.

### Nové fakturačné pravidlá účinné od 1.1.2013

S účinnosťou od 1.1.2013 začínajú platiť nové fakturačné pravidlá, pričom najpodstatnejšou zmenou je, že sa de facto dosahuje rovnaké zaobchádzanie s papierovými faktúrami a elektronickými faktúrami, avšak pri zohľadnení určitých zákonných podmienok. Faktúru teda bude možné vyhotoviť aj v elektronickej forme, pričom táto bude musieť obsahovať všetky náležitosti. Takúto elektronickú faktúru bude možné vystaviť iba so súhlasom príjemcu tovaru alebo služby.

Novela ďalej stanovuje možnosť vystavovať zjednodušenú faktúru, ktorá neobsahuje všetky údaje, ako (riadna) faktúra.

Zjednodušenou faktúrou je

- doklad za tovar alebo službu, ak cena vrátane dane nie je viac ako 100 Eur
- doklad vyhotovený elektronickou registračnou pokladnicou, ak cena tovaru alebo služby vrátane dane uhradená v hotovosti nie je viac ako 1 000 Eur
- doklad vyhotovený elektronickou registračnou pokladnicou, ak cena tovaru alebo služby vrátane dane uhradená inými platobnými prostriedkami nahrádzajúcimi hotovosť nie je viac ako 1 600 Eur

Zjednodušené faktúry nemusia obsahovať identifikačné a kontaktné údaje príjemcu tovaru alebo služby a jednotkovú cenu.

Čiastočne sa mení povinný obsah faktúry – faktúra bude musieť obsahovať aj slovné informácie napr. v nasledujúcich prípadoch

- „dodanie je oslobodené od dane“
- „vyhotovenie faktúry odberateľom“,
- „prenesenie daňovej povinnosti“

### Zmeny účinné od 1.1.2014

Novela posúva účinnosť ustanovenia, ktorým sa zavádza samozdanenie pri dovoze tovaru z 1.1.2013 na 1.1.2014

### Kontakt pre ďalšie informácie



Peter Alföldi

daňový poradca

Tel.: + 421 (2) 57 200 411

E-mail: peter.alfoldi@roedl.sk

**Tvoríme základy**

„Naše znalosti tvoria základ nášho poradenstva. Na nich spolu s našimi mandantmi stavíme.“

Rödl & Partner

„Naše jedinečné ľudské veže môžu vyrásť len vtedy, ak majú pevný základ.“

Castellers de Barcelona



„Každý jednotlivec je dôležitý“ - u Castellers a u nás.

Ľudské veže jedinečným spôsobom symbolizujú podnikovú kultúru spoločnosti Rödl & Partner. Stelesňujú našu filozofiu súdržnosti, vyváženosti, odvahy a tímového ducha. Znázorňujú rast z vlastných síl, ktorý urobil zo spoločnosti Rödl & Partner to, čím je dnes.

„Força, Equilibri, Valor i Seny“ (sila, stabilita, odvaha a rozum) je katalánske heslo všetkých Castellers, ktoré veľmi výstižne vyjadruje ich základné hodnoty. Toto heslo oslovilo aj nás a charakterizuje našu mentalitu. Preto spoločnosť Rödl & Partner v máji 2011 nadviazala spoluprácu s Castellers de Barcelona - predstaviteľmi tejto dlhoročnej tradície stavania ľudských veží, ktorí spolu s inými stelesňujú toto duchovné kultúrne dedičstvo.

**Impressum**

**Mandantenbrief**, Ausgabe Oktober 2012  
**Mandantný list**, vydanie október 2012

**Herausgeber/ Vydáva:**

**Rödl & Partner, k.s.**  
Lazaretská 8, 811 08 Bratislava  
Tel.: + 421 (2) 57 200 411 | www.roedl.com/sk

**Verantwortlich für den Inhalt/ Zodpovedný za obsah:****Bereich Steuer/Oblasť Dane:**

**Mikuláš Ivaško** – mikulas.ivasko@roedl.sk  
Lazaretská 8, 811 08 Bratislava

**Layout/Satz:**

**Rödl & Partner**  
**Angelika Gál** – angelika.gal@roedl.sk

Tento Mandantný list je nezáväznou informačnou publikáciou a slúži na všeobecné informačné účely. Nepredstavuje právne, daňové ani podnikové poradenstvo a nenahrádza individuálne poradenstvo. Pri spracovaní Mandantného listu a informácií v ňom obsiahnutých sa Rödl & Partner neustále snaží o maximálnu dôslednosť, nepreberá však zodpovednosť za správnosť, aktuálnosť a úplnosť informácií. Nakoľko sa tu obsiahnuté informácie nezaoberajú konkrétnymi situáciami jednotlivcov alebo právnických osôb, mal by mandant v konkrétnom prípade požiadať o poskytnutie poradenstva. Rödl & Partner nepreberá zodpovednosť za rozhodnutia, ktoré čitatelia urobia na základe tohto Mandantného listu. Naši poradcovia sú Vám radi k dispozícii.

Celý obsah Mandantného listu a odborných informácií na internete je duševným vlastníctvom Rödl & Partner a spadá pod ochranu autorských práv. Užívatelia môžu obsah Mandantného listu a odborných informácií na internete sťahovať, tlačiť alebo kopírovať len pre vlastnú potrebu. Na akékoľvek zmeny, rozmnožovanie, rozširovanie alebo verejné prezentovanie tohto obsahu alebo jeho častí, či už online alebo offline, je potrebný predchádzajúci písomný súhlas spoločnosti Rödl & Partner.