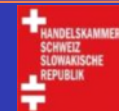


# O DPH na aktuálne témy

Mgr. Mojmír Beňo, Anna Fábryová, Martin Michalides

Bratislava, 24. október 2022

**LeitnerLeitner**  
Tax Audit Advisory



## Špeciálny hosť



Mgr. Mojmír  
Beňo

## Prednášajúci



Anna  
Fábryová

Tax Advisor | Partner

+421 2 59 10 18-53  
anna.fabryova@leitnerleitner.com  
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3



Martin  
Michalides

P LL.M. | Tax Manager

+421 2 59 10 18-64  
martin.michalides@leitnerleitner.com  
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3

# SHARING TAX AND FINANCIAL CHALLENGES.

Naši odborníci pracujú s vášňou na Vašich zadaniach a prinášajú Vám praktické riešenia z oblastí daní a daňového poradenstva, auditu, finančných, účtovných a mzdových služieb. Pri príprave našich riešení spájame osobnú starostlivosť o klienta, dlhoročné skúsenosti, precíznu znalosť predmetnej veci ako aj vlastnú podnikateľskú skúsenosť.



LeitnerLeitner je jednou z vedúcich spoločností v oblasti daňového poradenstva, auditu a finančného poradenstva v strednej a juhovýchodnej Európe.



# LeitnerLeitner Slovakia

29  
ROKOV DÔVERY

52  
ZAMESTNANCOV

15  
ODBORNÍKOV

3  
FIRMY

LeitnerLeitner Tax s.r.o.  
LeitnerLeitner Consulting s.r.o.  
LeitnerLeitner Audit SK s.r.o.

Staromestská 3,  
811 03 Bratislava, Slovensko

**PRAXITY:**

LeitnerLeitner je členom Praxity, globálnej aliancie nezávislých členských firiem.  
Vaša výhoda: audit z jedného zdroja, kdekoľvek podnikáte

**ADP:**

LEITNERLEITNER CONSULTING S.R.O. je hrdým lokálnym partnerom ADP v oblasti spracovania miezd na Slovensku už od roku 2008.

# Agenda

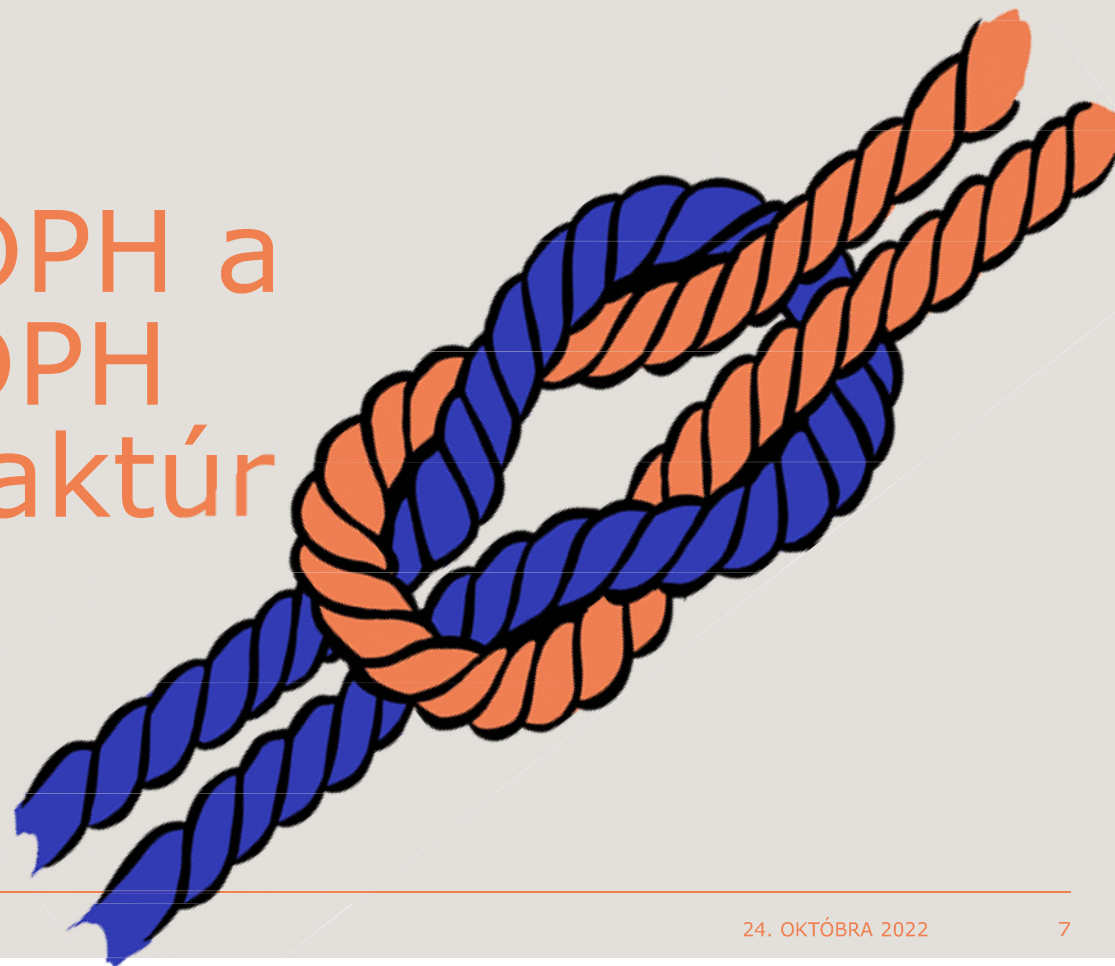
---

Mgr. Beňo	Možnosť opraviť DPH a povinnosť vrátiť DPH z neuhradených faktúr	<b>07</b>
Mgr. Beňo	Nové povinnosti platobných inštitúcií	<b>12</b>
Martin Michalides	„Real Time Invoicing“	<b>18</b>
Mgr. Beňo	Ďalšie plánované novinky	<b>31</b>
	Otázky a diskusia	<b>35</b>

---

O DPH NA AKTUÁLNE TÉMY

# Možnosť opraviť DPH a povinnosť vrátiť DPH z neuhradených faktúr



# Novela zákona o DPH

## Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (PT 1122) + iné

- Obsah prezentácie :
- Oprava základu dane a oprava odpočítanej dane pri nezaplatení protihodnoty – aktuálny stav + zmeny od 2023
- Zavedenie nových povinností pre vybraných poskytovateľov platobných služieb (od 2024)
- Ostatné zmeny a doplnenia zákona o DPH (úprava povinnosti odvieť odpočítanú daň z ukradnutého tovaru, zmeny v registračných ustanoveniach a iné)
- Čo ďalej v oblasti DPH?



# Bad debt relief

## Oprava základu dane a oprava odpočítanej dane pri nezaplatení protihodnoty (bad debt relief)

- Význam tejto úpravy a jej miesto v systéme DPH
- Aktuálna a účinná úprava **bad debt relief** v Slovenskej republike
- Limity a zistenia po 1 roku fungovania tejto úpravy

# Ako sa úprava bad debt relief mení od roku 2023?

## *Na strane dlžníkov...*

- Zmena z reaktívneho prístupu na proaktívny
  - povinnosť dlžníkov opraviť odpočítanú daň bude v zásade predchádzať momentu vzniku nevymožiteľnej pohľadávky
  - motivácia uhradiť záväzok v čo najkratšej dobe aj po vzniku povinnosti opraviť odpočítanú daň
  
- V určitých prípadoch však oprava odpočítanej dane ostáva naviazaná na vykonanie opravy základu dane u dodávateľa
  
- Prechodné úpravy

# Ako sa úprava bad debt relief mení od roku 2023?

## *Na strane dodávateľov...*

- Zmena z reaktívneho prístupu na proaktívny
  - právo na opravu základu dane bude v zásade vznikáť uplynutím ustanovenej doby a v závislosti od výšky pohľadávky od vykonania zákonom predpokladaného úkonu
  
- Vypúšťajú sa dva dôvody vzniku nevymožiteľnej pohľadávky z dôvodu ich obsolentnosti
  
- Prechodná úprava

# Nové povinnosti platobných inštitúcií



# Zavedenie nových povinností pre vybraných poskytovateľov platobných služieb

(PPS smernica + iné)

- Relevantné právne predpisy práva EÚ
- Význam predmetnej povinnosti
- Dotknuté subjekty a služby
- Priblíženie ustanovených povinností

# Relevantné právne predpisy práva EÚ

- smernicu Rady (EÚ) 2020/284 z 18. februára 2020, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o zavedenie určitých požiadaviek na poskytovateľov platobných služieb
- nariadenie Rady (EÚ) 2020/283 z 18. februára 2020, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o opatrenia na posilnenie administratívnej spolupráce v záujme boja proti podvodom v oblasti DPH
- vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2022/1504 zo 6. apríla 2022, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá uplatňovania nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o vytvorenie centrálného elektronického systému informácií o platbách (CESOP) na boj proti podvodom v oblasti DPH

# Význam predmetnej povinnosti

- Boj proti podvodom v oblasti e-commerce
- Čo to znamená metóda „*follow the money*“
- Pojem „cezhraničná platba“ na účely tejto úpravy
- Ustanovenie prahu počtu cezhraničných platieb pre toho istého príjemcu platby, vo vzťahu ku ktorým boli poskytnuté ustanovené platobné služby
- Systém CESOP

# Dotknuté subjekty

- banka, zahraničná banka alebo pobočka zahraničnej banky, ktorá má v bankovom povolení uvedené aj poskytovanie platobných služieb a zúčtovanie,
- inštitúcia elektronických peňazí podľa § 81 ods. 1 zákona o platobných službách, zahraničná inštitúcia elektronických peňazí alebo pobočka zahraničnej inštitúcie elektronických peňazí,
- poštový podnik ak je podľa osobitného zákona oprávnený poskytovať platobné služby,
- platobná inštitúcia podľa § 63 zákona o platobných službách, zahraničná platobná inštitúcia alebo pobočka zahraničnej platobnej inštitúcie a
- poskytovateľ platobných služieb v obmedzenom rozsahu podľa § 79a zákona o platobných službách.



# Platobné služby

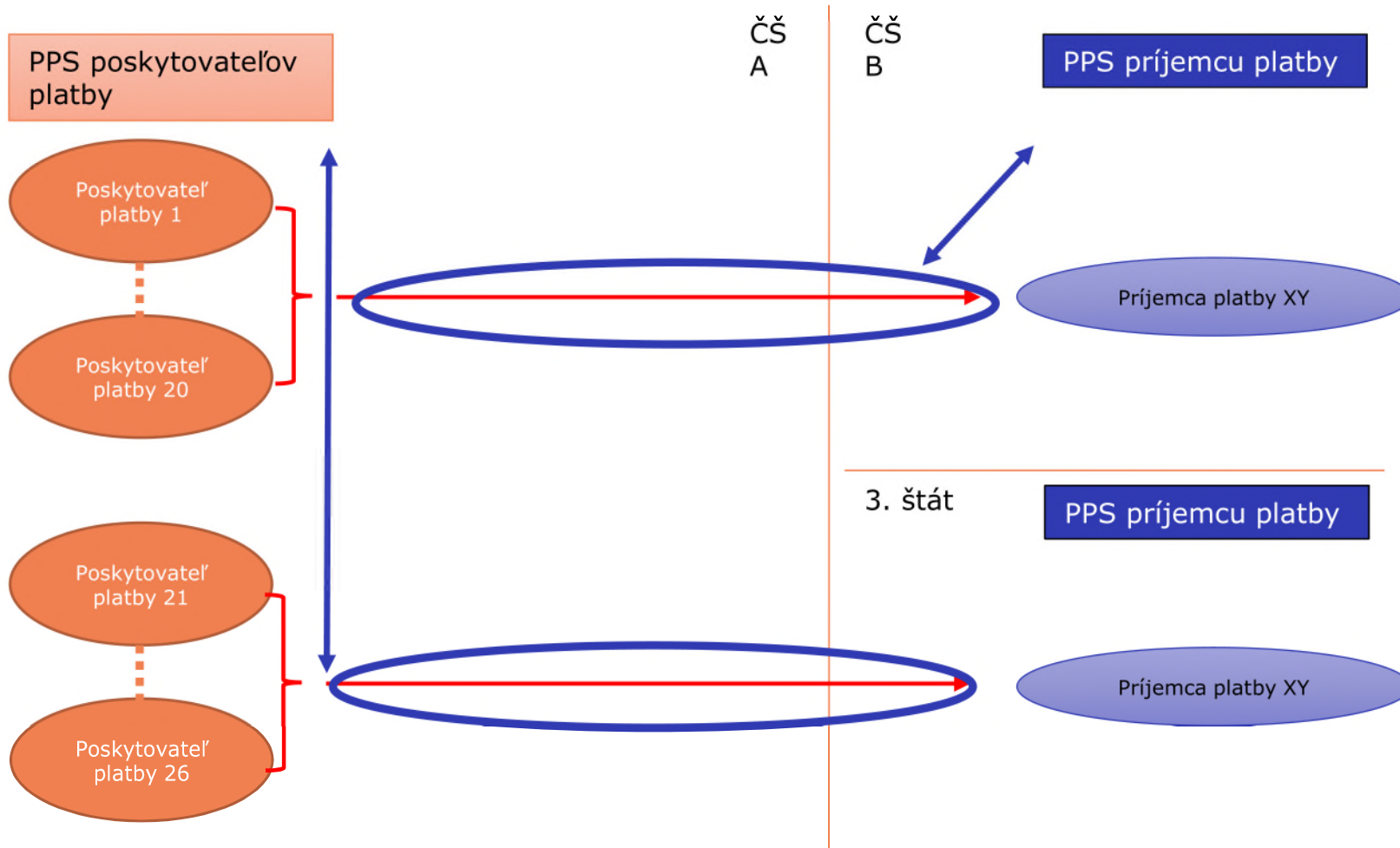
- vykonávanie platobných operácií vrátane prevodu finančných prostriedkov z platobného účtu alebo na platobný účet vedený u poskytovateľa platobných služieb
  - 1. úhradou,
  - 2. prostredníctvom platobnej karty alebo iného platobného prostriedku,
  - 3. inkasom,
  
- vykonávanie platobných operácií z úveru poskytnutého používateľovi platobných služieb
  - 1. formou povoleného prečerpania platobného účtu, a to
    - 1a. úhradou,
    - 1b. prostredníctvom platobnej karty alebo iného platobného prostriedku,
    - 1c. inkasom, alebo
  - 2. formou úverového rámca prostredníctvom platobnej karty alebo iného platobného prostriedku,
  
- vydávanie platobného prostriedku alebo prijímanie platobných operácií a
- poukazovanie peňazí.

# Priblíženie ustanovených povinností

## Povinné subjekty

- Poskytovateľ platobných služieb (PPS), ktorého domovským alebo hosťateľským ČŠ je SR
- V zásade pôjde o PPS príjemcu platby a výnimočne (v ustanovenom prípade) o PPS poskytovateľa platby
- **Spôsob určenia, či sa poskytovaná platobná služba viaže k cezhraničnej platbe**
- **Monitorovacia, záznamová a oznamovacia povinnosť dotknutých PPS**
- **Čo je obsahom záznamov?**
- **Ako si povinný PPS splní oznamovaciu povinnosť?**
- **Od kedy sú predmetné zmeny účinné?**

# Ako to všetko bude fungovať?



## Upozornenie:

- PPS poskytovateľov platby zohľadní pre účely záznamovej a oznamovacej povinnosti vo vzťahu k platobným službám poskytnutým poskytovateľom platby aj poskytnuté služby viažuce sa k platbám do ČŠ B
- Postupuje tak len v prípade, ak je zrejmé, že príjemca platieb v ČŠ B a v 3. štáte = 1 a tá istá osoba

# „Real Time Invoicing“



# E-faktúra - úvod

## Čo?

- online (real-time) invoicing
- proces elektronizácie obehu faktúr
- zasielanie štruktúrovaných údajov z faktúr finančnej správe

## Prečo?

- boj proti daňovým podvodom, zníženie DPH medzery, zefektívnenie výberu daní
- implementácia EU smernice o e-fakturácii vo verejnom obstarávaní
  - zákon č. 215/2019 Z.z. o zaručenej e-fakturácii a centrálnom ekonomickom systéme
- návrh zákona o faktúre a zasielaní údajov do systému e-faktúra

## Rozsah

- Business to government (B2G)
- Business to business (B2B)

# E-faktúra – fázy implementácie

## **B2G**

- Máj 2022: verejná testovacia prevádzka
- December 2022: zahájenie testovacej prevádzky len pre MF SR a Dátové centrum
- Apríl 2023: sprístupnenie testovacej prevádzky pre celý rezort MF SR vrátane FR SR
- kedy?: ostatné organizácie verejnej správy

## **B2B**

- kedy?

# E-faktúra – povinné osoby

## B2G

- Povinnosť **vyhotoviť** e-faktúru:
  - Dodávateľ pre rozpočtovú/príspevkovú organizáciu napojenú na ŠR
  - Dodávateľ zo zmluvy podľa zákona o verejnom obstarávaní (ZoVO)
  - RO/PO napojená na ŠR
  - Verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ
  
- Povinnosť **prijímať** e-faktúru:
  - Odberateľ od RO/PO napojenej na ŠR
  - Odberateľ od verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa
  - RO/PO napojená na ŠR
  - Verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ
  - Osoba povinná postupovať ako verejný obstarávateľ podľa ZoVS
    - stavebné práce / finančný limit

# E-faktúra – povinné osoby

## B2B

- Povinnosť **vyhotoviť** e-faktúru:
  - Podnikateľ pri výkone podnikania
    - príjmy sú predmetom dane podľa zákona o dani z príjmov
  - Platiteľ DPH
    - miesto dodania (DPH) v SR
    - dodáva tovar alebo službu alebo prijíma platbu pred dodaním
  
- Povinnosť **oznamovať údaje** z prijatej faktúry:
  - Odberateľ si uplatňuje odpočet DPH alebo daňový výdavok



# E-faktúra – výnimky

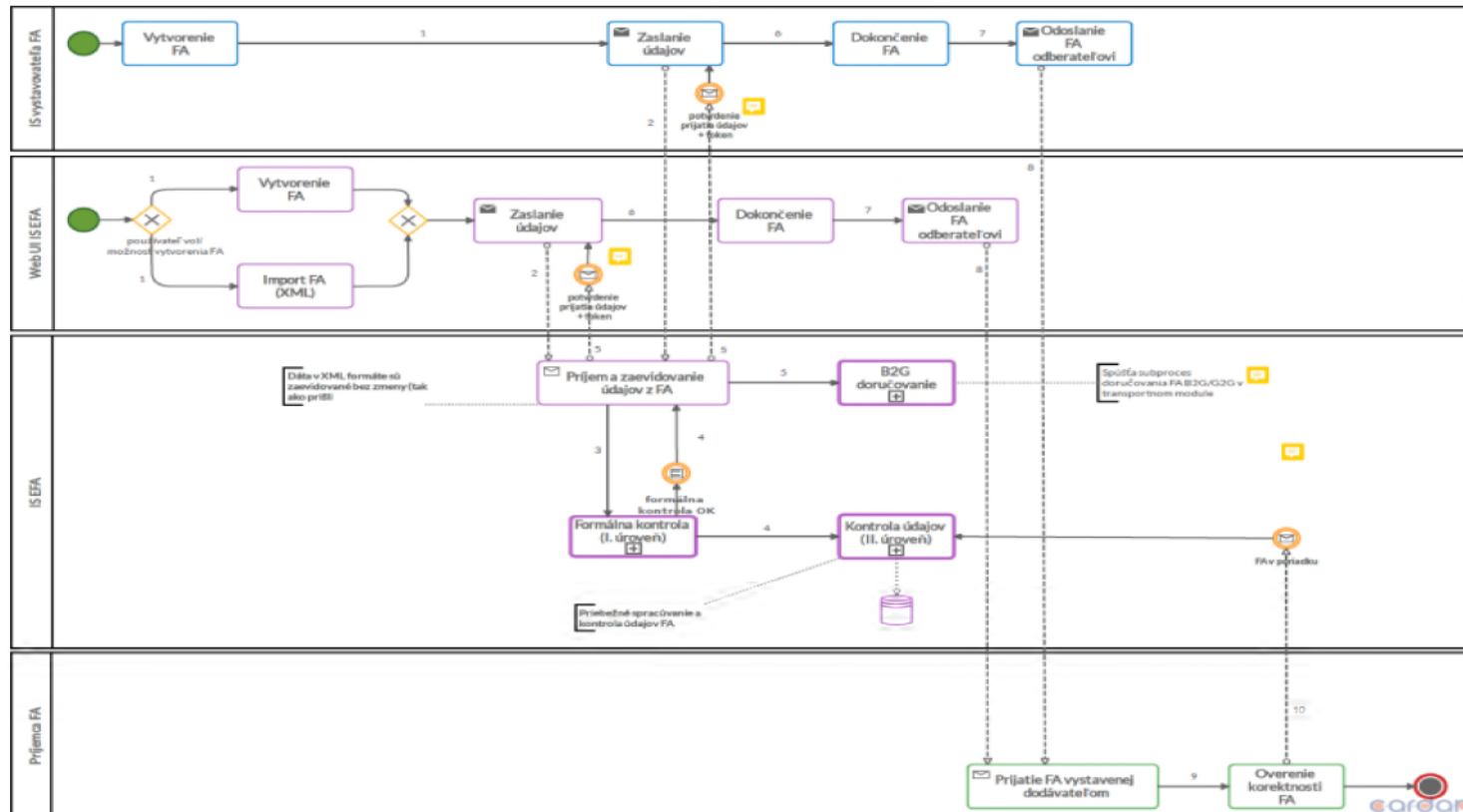
## **B2G**

- plnenie spojené s utajovanou skutočnosťou
- SIS, Vojenské spravodajstvo, Ministerstvo obrany, zastupiteľský úrad, NBS...
- plnenia nepresahujúce sumu 5.000 EUR

## **B2B**

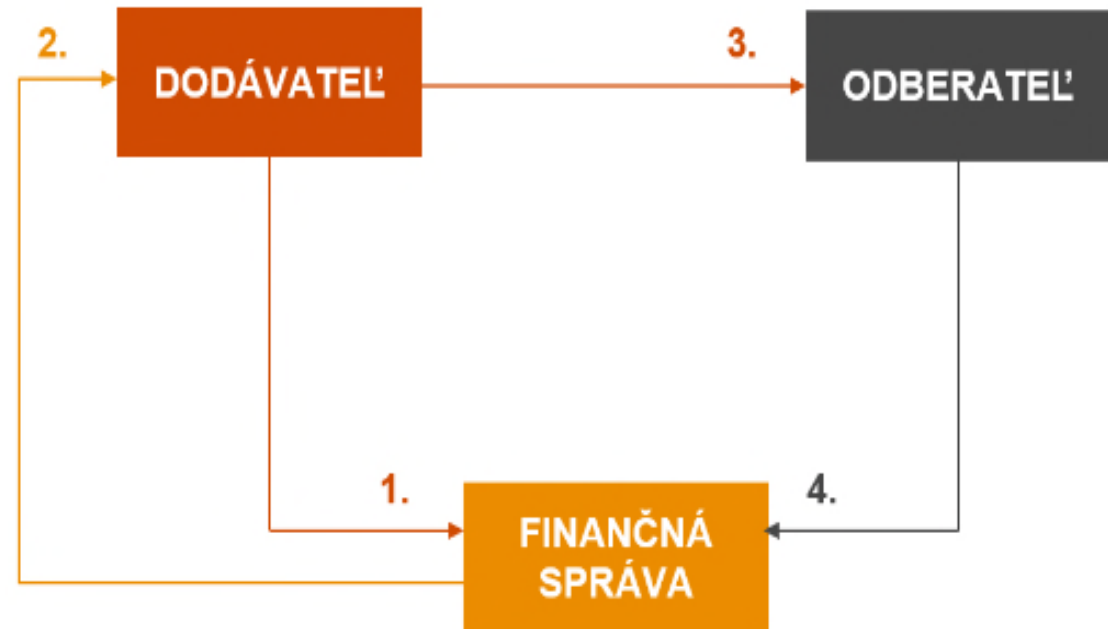
- ak dodávateľ vyhotovuje faktúru podľa zákona platného v inom ČŠ EU
- tržby evidované v pokladnici e-kasa
- dodanie tovaru alebo služieb
  - prostredníctvom predajných automatov,
  - vo vysokohorských zariadeniach bez napojenia na sieť el. energie
  - vyrobeného v rámci praktického vyučovania žiakov
  - v rámci doplnkových služieb vo vozidlách železničnej, autobusovej, leteckej a vodnej dopravy

# E-faktúra – ako to bude fungovať?



# E-faktúra – ako to bude fungovať? (zjednodušené)

1. Zaslanie údajov z faktúry finančnej správe (FS)
2. Overenie faktúry a pridelenie identifikátora
3. Zaslanie faktúry odberateľovi
4. Zaslanie údajov z prijatej faktúry FS



# E-faktúra - technická implementácia (dodávateľ)

## Alternatíva I. (väčšie firmy)

- E-faktúra sa vytvorí v účtovnom systéme (upgrade)
- IKS schvalovanie, zákonne termíny
- vytvorenia PDF súboru pošle cez rozhranie do štátneho systému

## Alternatíva II. (menšie firmy, podnikatelia, zahraničné firmy)

- prostredníctvom portálu s webovým rozhraním
- vytvorí sa plnohodnotná faktúra v súlade s legislatívou
- možnosti importovania údajov?
- Interface?

# E-faktúra - technická implementácia (odberateľ)

## Alternatíva I. (väčšie firmy)

- Upgrade účtovného systému
- Štruktúrované dáta z faktúry sa zašlú cez rozhranie do štátneho systému

## Alternatíva II. (menšie firmy, podnikatelia, zahraničné firmy)

- prostredníctvom portálu s webovým rozhraním
- možnosti importovania údajov?
- Interface?

# E-faktúra - testovanie

## FAKTÚRA / INVOICE



Kód meny faktúry / **EUR**  
*Invoice currency code*

Číslo objednávky / PO\_0001  
*Purchase order reference*

Dátum dodania / 2022-06-06  
*Actual delivery date*

Číslo / Invoice number

**20220001**

Typ faktúry / 380  
*Invoice type code*

Dátum vystavenia / 2022-06-10  
*Invoice issue date*

Dátum zdan. plnenia / 2022-06-06  
*Value added tax point date*

**Dátum splatnosti / 2022-06-20**  
*Payment due date*

Číslo ver. obstarávania / 0001  
*Contract reference*

# E-faktúra - testovanie

DODÁVATEĽ / SELLER		ODBERATEĽ / BUYER			
Názov / <i>Seller name</i>	<b>ABC s.r.o.</b>	Názov / <i>Buyer name</i>	<b>XYZ s.r.o.</b>		
Ulica, číslo / <i>Street</i>	Krasinského 20	Ulica, číslo / <i>Street</i>	Krasinského 20		
PSČ Mesto / <i>Postcode City</i>	undefined Bratislava	PSČ Mesto / <i>Postcode City</i>	undefined Bratislava		
Štát / <i>Country code</i>	SK	Štát / <i>Country code</i>	SK		
IČO / <i>Legal registration ID</i>	<b>450123789</b>	IČO / <i>Legal registration ID</i>	<b>35987654</b>		
IČ DPH / <i>VAT identifier</i>	<b>SK2020456789</b>	IČ DPH / <i>VAT identifier</i>	<b>SK2021987654</b>		
<b>Vystavil / <i>Issued by</i></b>		<b>Adresa dodania / <i>Delivery address</i></b>			
Meno / <i>Seller contact point</i>	<b>Martin</b>	Krajina / <i>Deliver to country code</i>	<b>SK</b>		
Telefón / <i>Telephone number</i>	<b>+421908119938</b>	<b>Kontaktné údaje / <i>Contact information</i></b>			
E-mail / <i>Email address</i>	<b>jakubec.mato@gmail.com</b>	Meno / <i>Buyer contact point</i>	<b>Martin</b>		
		Telefón / <i>Telephone number</i>	<b>+421908119938</b>		
		E-mail / <i>Email address</i>	<b>jakubec.mato@gmail.com</b>		
<b>Zoznam fakturovaných položiek / <i>List of invoiced items</i></b>					
P.č.	Názov	Množstvo	MJ	Jedn. cena bez DPH	Spolu bez DPH
No.	Item name	Invoiced Quantity	Unit of measure code	Item net price	Invoice line net amount
1.	poradenské služby <i>daňové poradenstvo</i>	10	3C	100 EUR	1000,00 EUR

# E-faktúra - zhrnutie

## Výhody a nevýhody

- dodatočná administratíva vs zrušenie podávania kontrolného výkazu?
- povinnosť orgánov verejnej správy zverejňovať faktúry
- zavedenie automatického generovania daňových priznaní?
- citlivosť zaslaných dát

## Na čo sa treba pripraviť v predstihu

- Nastavenie systémov (účtovný systém, interface)
  - v predstihu (IT)
  - interné kontrolné mechanizmy
  - asistencia externého poskytovateľa (IT, účtovník, poradca...)
- Už vyhotovené faktúry nebude možné zmeniť
  - opravné faktúry
  - dobropisy / tárchopisy



O DPH NA AKTUÁLNE TÉMY

# Ďalšie plánované novinky



# Ostatné zmeny a doplnenia zákona o DPH

- **Zmena v registrácii platiteľa** (upustenie od registračnej povinnosti v prípade určitého okruhu zdaniteľných osôb, ktoré dosiahli obrat výlučne z oslobodených plnení)
- **Možnosť požiadať o zrušenie registrácie platiteľa** (v prípade určitého okruhu zdaniteľných osôb, ktoré dosiahli obrat výlučne z oslobodených plnení)
- **Postup v prípade opravy odpočítanej dane pri krádeži tovaru** (stanovenie rovnakého spôsobu určenia výšky odvodu DPH, ako pri bezodplatnom dodaní tovaru)
- **Iné zmeny a doplnenia zákona o DPH**

# Čo ďalej v oblasti DPH?

## Smernica Rady (EÚ) 2020/285 – osobitná úprava pre malé podniky (SME's smernica)

- Cieľom je odbúrať administratívne povinnosti malých podnikov pri výkone činností v iných ČŠ ako je štát usadenia
- Má sa to dosiahnuť zavedením možnosti benefitovania z oslobodenia od DPH v ČŠ, v ktorom zdaniteľná osoba nie je usadená, porovnateľného s tým, ktoré je zdaniteľným osobám poskytované ČŠ ich usadenia
- Zavedenie nového typu IČ DPH s predponou „EX“
- Vplyv na množstvo pravidiel ustanovených v zákone o DPH
- Zmeny musia byť transponované do zákona o DPH najneskôr do **31.12.2024**
- Čaká nás teda množstvo práce a chceme ich transponovať čo najskôr

# Čo ďalej v oblasti DPH?

- **DPH v digitálnom veku „VAT in the Digital Age“**  
(3 časti)
  - schválenie balíka Výborom pre kontrolu regulácie (Scrutiny Board) EK – 19.11.2022
  - predloženie balíka Rade EÚ 25.11.2022
  
- **Digitálne oznamovanie údajov z faktúr o cezhraničných (EU) transakciách**
  - Cieľ: Modernizácia DPH oznamovacích povinností a uľahčenie e-fakturácie
  
- **Pravidlá DPH pre zdieľanú ekonomiku (platform economy/gig economy)**
  - Cieľ: úprava rámca DPH pre zdieľanú ekonomiku
  
- **K jednej DPH registrácii v EÚ**
  - Cieľ: rozšírenie rozsahu existujúcich osobitných úprav OSS a IOSS

Q & A

# Otázky a diskusia



## Špeciálny hosť



Mgr. Mojmír Beňo

## We for you



**Anna  
Fábryová**

Tax Advisor | Partner

+421 2 59 10 18-53  
anna.fabryova@leitnerleitner.com  
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3



**Martin  
Michalides**

P LL.M. | Tax Manager

+421 2 59 10 18-64  
martin.michalides@leitnerleitner.com  
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3

WE FOR YOU

Ďakujeme za pozornosť.

**AUSTRIA**

A 4040 Linz, Ottensheimer Straße 32  
+43 732 70 93-0  
linz.office@leitnerleitner.com

A 5020 Salzburg, Hellbrunner Straße 7  
+43 662 847 093-0  
salzburg.office@leitnerleitner.com

A 1030 Vienna, Am Heumarkt 7  
+43 1 718 98 90-0  
wien.office@leitnerleitner.com

A 8041 Graz, Liebenauer Tangente 6  
+43 316 426 100  
graz.office@leitnerleitner.com

A 6020 Innsbruck, Sillgasse 12  
+43 512 55 77 55-0  
innsbruck.office@leitnerleitner.com

A 4910 Ried/Innkreis, Bahnhofstrasse 14  
+43 7752 858 88  
ried.office@leitnerleitner.com

**BOSNIA-HERZEGOVINA**

BIH 71 000 Sarajevo, Hiseta 15  
+387 33 201 628  
sarajevo.office@leitnerleitner.com

**CROATIA**

HR 10 000 Zagreb, Heinzelova ulica 70  
+385 1 60 64-400  
zagreb.office@leitnerleitner.com

**CZECH REPUBLIC**

CZ 180 00 Praha 8, Voctářova 2449/5  
+420 22 888 921  
praha.office@leitnerleitner.com

**HUNGARY**

H 1027 Budapest, Kapás utca 6-12  
+36 1 279 29-30  
budapest.office@leitnerleitner.com

H 6000 Kecskemét, Kisfaludy utca 5  
+36 76 884 021  
kecskemet.office@leitnerleitner.com

**SLOVAKIA**

SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3  
+421 2 591 018-00  
bratislava.office@leitnerleitner.com

**SLOVENIA**

SI 1000 Ljubljana, Dunajska cesta 159  
+386 1 563 67-50  
ljubljana.office@leitnerleitner.com

**SERBIA**

SRB 11000 Beograd, Knez Mihailova Street 1-3  
+381 11 655 51 05  
beograd.office@leitnerleitner.com

**SWITZERLAND**

CH 8001 Zürich, Selnaustrasse 6  
+41 44 226 36 10  
zuerich.office@leitnerleitner.com



# Privacy notice

For purposes of organisation and follow-up support after the event, the data you provided to the organiser of the event upon registration will be processed within the LeitnerLeitner Group.

Please find more information on the processing of your data at [www.leitnerleitner.com/en/privacy-notice/](http://www.leitnerleitner.com/en/privacy-notice/).

# Disclaimer

The information provided in this document constitutes a brief summary of selected tax and legal issues and is of theoretical nature only. In no way, such information can replace tax or legal advice which considers individual circumstances.

Though the information has been edited, there is no guarantee as to its accuracy or completeness. Tax authorities and the courts may also assume a different legal view as to the interpretation of the legal provisions addressed. For this reason, companies of the LeitnerLeitner group cannot assume any liability in this regard.