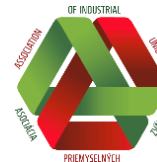


Odborný dialóg a aktívna spolupráca s partnermi pre väčšiu stabilitu podnikateľského prostredia a posilnenie konkurencieschopnosti priemyslu na Slovensku.



*bod č. 7*

## Stanovisko Asociácie priemyselných zväzov

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

#### 1. Postoj APZ k návrhu zákona

**APZ súhlasí s predloženým materiálom po zapracovaní zásadnej pripomienky s rozporom a odporúča ho na ďalšie legislatívne konanie.**

#### 2. Zdôvodnenie postoja APZ

APZ k predmetnému návrhu zákona v pripomienkovom konaní uplatnila 19 pripomienok, z toho 15 zásadných. Väčšina zásadných pripomienok smerovalo k navrhovanému ust. § 25a - Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby.

Z 15 zásadných pripomienok bolo akceptovaných 9 pripomienok a 6 pripomienok bolo neakceptovaných, z toho rozpor bol odstránený v 5 pripomienkach a pri jednej pripomienke rozpor trvá.

Popis pripomienky s rozporom:

APZ navrhla doplniť do ust. § 25a ods. 2 (prípady, kedy sa na účely tohto zákona bude pohľadávka z dodania tovaru alebo služby považovať za nevymožiteľnú pohľadávku) nové písm. f) s nasledovným znením: „f) uplynulo od jej splatnosti viac ako 1080 dní.“

Túto pripomienku sme odôvodnili tým, že je bežnou praxou vymáhať pohľadávky (najmä tie s nižšou hodnotou) len mimosúdne, a to vzhľadom predovšetkým na zdĺhavosť a nákladovosť jednotlivých konaní definovaných v bodoch a) až e) § 25 ods. 2 (t. j. súdne, konkurzné, exekučné). V konkrétnej situácii sa môže stať, že poplatok za jednotlivé konania prevýši potencionálnu opravenú DPH. Náklady vynaložené za účelom vymáhania pohľadávok sú náklady voči zisku podniku a znižujú daň z príjmu. Nezaplatená pohľadávka, resp. uhradená DPH z takejto pohľadávky predstavuje pre podnik čistú škodu.

Naviac poukazujeme na to, že v prípade neakceptovania návrhu APZ bude nutné súdne vymáhať pohľadávku len preto, aby bolo možné znížiť základ dane, a to i v prípadoch kde je vzhľadom na

okolnosti prípadu a postavenie dlžníka už od začiatku úplne zrejmé, že súdne vymáhanie bude neúspešné. Ide najmä o prípady dlžníkov voči ktorým sú vedené desiatky exekučných konaní s majetkom postihnutým exekúciou a je vopred zrejmá neúspešnosť ďalších exekučných konaní. Teda len pre to, aby si mohol podnikateľ znížiť základ dane v prípadoch, v ktorých nie je ani zaplatená pohľadávka, je nútený štátom pristupovať k súdnemu vymáhaniu pohľadávok a to aj v prípadoch, kde je vopred zjavná neúspešnosť exekučného konania. Ďalším následkom je úplne zbytočné administratívne zaťažovanie firiem, ako aj zaťažovanie súdneho a exekučného systému, ktorý sa tak nemôže venovať dôležitým prípadom čo len zvyšuje nevymožiteľnosť práva na Slovensku.

Zároveň poukazujeme aj na Zákon o dani z príjmov č. 595/2003 Z. z., ktorý umožňuje daňovo účinne odpísať takúto pohľadávku, ktorá nebola riešená súdne.

Predkladateľ návrhu zákona v rámci rozporového konania túto pripomienku neakceptoval, dokonca ani navrhovaný kompromisný návrh APZ, v ktorom sme navrhovali určiť hranicu 30.000 €, čo by znamenalo, že do tejto hodnoty pohľadávky by nebolo potrebné pohľadávku vymáhať niektorým z uvedených konaní a bolo by možné znížiť základ dane po uplynutí 1080 dní po lehote jej splatnosti, nakoľko je po uplynutí tejto doby možné dôvodne predpokladať, že k úhrade pohľadávky nedôjde.

**K tejto zásadnej pripomienke rozpor trvá.**

### **3. Stručný popis navrhovaných zmien, cieľ a obsah materiálu**

Materiál bol predložený Ministerstvom financií Slovenskej republiky predovšetkým za účelom transpozície právnych predpisov EÚ.

Zámerom návrhu zákona je prebrať do zákona o dani z pridanej hodnoty

- články 2 a 3 smernice Rady (EÚ) 2017/2455 z 5. decembra 2017, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES a smernica 2009/132/ES, pokiaľ ide o určité povinnosti týkajúce sa dane z pridanej hodnoty pri poskytovaní služieb a predaji tovaru na diaľku,
- smernicu Rady (EÚ) 2019/1995 z 21. novembra 2019, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o ustanovenia týkajúce sa predaja tovaru na diaľku a určitých domácich dodaní tovaru,
- článok 90 smernice Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty v platnom znení.

Stručný popis niektorých zmien:

- navrhuje sa, aby zahraničná osoba nebola povinná podať žiadosť o registráciu pre daň, ak dodáva tovar alebo služby v rámci osobitnej úpravy (režimu OSS) s miestom dodania v tuzemsku,
- navrhuje sa doplniť nové ustanovenie, zmyslom ktorého je zabezpečiť za určitých zákonom stanovených podmienok výber a platenie dane z dodania tovaru uskutočneného zdaniteľnou osobou neusadenou v EÚ a z dodania tovaru dovážaného z územia tretích štátov s hodnotou nepresahujúcou 150 eur online platformou, prostredníctvom ktorej sa uskutočnil proces objednávania a platenia za tovar zákazníkom,
- v prípade predaja tovaru na diaľku na území EÚ sa navrhuje, aby miestom dodania tovaru bol členský štát skončenia odoslania alebo prepravy tovaru, okrem prípadov, kedy je miesto dodania tovaru podľa navrhovaného § 16a v členskom štáte dodávateľa,
- **navrhuje sa zaviesť možnosť opravy základu dane pri dodaní tovaru alebo služby, ak platiteľ dane uskutočňujúci tieto dodania nedostal zaplatené a jeho pohľadávka sa stala nevymožiteľnou,**
- navrhuje sa uložiť odberateľovi, ktorý za toto dodanie nezaplatil protihodnotu, avšak si uplatnil právo na odpočítanie dane, povinnosť opraviť odpočítanú daň,
- dochádza k rozšíreniu existujúcej osobitnej úpravy tzv. systému Mini One Stop Shop (MOSS), ktorá sa v súčasnosti vzťahuje len na telekomunikačné služby, služby rozhlasového vysielania a televízneho vysielania a elektronické služby, ktoré sú dodávané zdaniteľnými osobami neusadenými v EÚ nezdaniteľným osobám usadeným v EÚ.

**Navrhovaný dátum účinnosti:** 1. január 2021 okrem vybraných ustanovení s neskorším dátumom účinnosti