

Daňovky

Daňové a právne
aktuality

Právne prípady
V skratke
Vedeli ste, že?

Daňové a právne
aktuality | Marec
2024

Dodanie tovaru do iného členského štátu nemožno oslobodiť od DPH, ak nie je preukázané, že príjemcom je zdaniteľná osoba

Súdny dvor EÚ vydal rozsudok C-676/22 B2 Energy, v ktorom sa zaoberal oslobodením od DPH pri dodaní tovaru, ktorého skutočným príjemcom bola iná osoba ako odberateľ uvedený na faktúre.



Zuzana Šidlová
zsidlova@kpmg.sk
+421 915 758 942

Predmet sporu

Česká spoločnosť uskutočnila v roku 2015 dodania repkového oleja, ktorý bol prepravený do Poľska. Podľa zistení správcu dane tento tovar nebol dodaný príjemcom uvedeným v daňových dokladoch, ale iným poľským subjektom, z ktorých niektorí v nákladných listoch potvrdili jeho prijatie.

Správca dane následne zamietol oslobodenie týchto dodaní od DPH s odôvodnením, že spoločnosť nepreukázala, že previedla právo nakladať s týmto tovarom ako vlastník na osoby, ktoré boli v daňových dokladoch uvedené ako príjemcovia, a ani to, že tento tovar bol dodaný osobe registrovanej pre DPH v inom členskom štáte.

Spoločnosť namietala, že predložené dôkazy, ktoré potvrdzujú skutočné prijatie tovaru inými spoločnosťami než sú subjekty deklarované v príslušných daňových dokladoch, umožňujú preukázať totožnosť príjemcov, na ktorých bolo právo nakladať s týmto tovarom prevedené.

Predmetom sporu teda bola otázka, či možno zamietnuť oslobodenie od DPH pri dodaní tovaru do iného členského štátu, ak dodávateľ nepreukázal, že tento tovar bol dodaný príjemcovi, ktorý má postavenie zdaniteľnej osoby, hoci vzhľadom na skutkové okolnosti a predložené informácie má daňový úrad dodávateľa k dispozícii údaje potrebné na overenie, že osoba, ktorej bol tovar fyzicky dodaný, toto postavenie mala a konala ako taká.

Rozhodnutie Súdneho dvora EÚ

Súdny dvor EÚ vo svojom rozhodnutí konštatoval, že:

- **okrem hmotnoprávných podmienok** týkajúcich sa postavenia zdaniteľných osôb, prechodu práva nakladať s tovarom ako vlastník a fyzického premiestnenia tovaru z jedného členského štátu do druhého **nemožno na to, aby sa plnenie označilo za dodanie v rámci Spoločenstva, požadovať splnenie nijakej ďalšej podmienky** (predmetné dodanie sa uskutočnilo v čase, keď IČ DPH odberateľa nebolo hmotnoprávnou podmienkou oslobodenia od DPH),

- tieto podmienky však **neznamenajú, že dotknutý tovar musí byť fyzicky dodaný príjemcovi uvedenému v daňových dokladoch,**

- zásada neutrality dane vyžaduje, aby oslobodenie od DPH bolo priznané, ak sú splnené hmotnoprávne podmienky,

hoci určité formalities boli zdaniiteľnými osobami opomenuté, avšak **existujú dva prípady, pri ktorých nedodržanie formálnej požiadavky môže spôsobiť stratu práva na oslobodenie od DPH:**

1. ak sa dodávateľ zúčastnil na **daňovom podvode** alebo vedel alebo mal vedieť, že ním uskutočnené plnenie je súčasťou daňového podvodu, ktorý spáchal nadobúdateľ, a neprijal všetky opatrenia, ktoré od neho bolo možné rozumne požadovať na zabránenie tomuto podvodu,
2. **ak následkom tohto porušenia je nemožnosť predložiť jasný dôkaz o tom, že hmotnoprávne podmienky boli splnené** – príslušný orgán
 - nemôže ukladať dodatočné podmienky, ktoré môžu mať za následok zmarenie uplatnenia práva na oslobodenie od dane, pokiaľ má k dispozícii údaje potrebné na zistenie, že hmotnoprávne požiadavky sú splnené, a najmä, že tovar bol dodaný zdaniiteľnej osobe, ktorá koná v postavení zdaniiteľnej osoby,
 - na druhej strane nemusí dokazovať, že uvedená zdaniiteľná osoba sa podieľala na DPH podvode,
 - čo sa týka spôsobov dokazovania, ktoré možno vyžadovať od dodávateľa na preukázanie, že podmienka týkajúca sa postavenia nadobúdateľa ako zdaniiteľnej osoby je splnená, **nemožno od zdaniiteľnej osoby vyžadovať, aby na uplatnenie svojho práva na oslobodenie od DPH preukázala vo všetkých prípadoch, keď príjemca tovaru nebol identifikovaný, že tento príjemca má postavenie zdaniiteľnej osoby, pokiaľ zo skutkových okolností s istotou vyplýva, že uvedený príjemca toto postavenie nevyhnutne mal,**
 - prináleží daňovým orgánom a príslušným vnútroštátnym súdom, aby na základe všetkých predložených dokumentov vrátane dokladov, ktoré má dodávateľ k dispozícii, overili, či boli splnené hmotnoprávne podmienky nároku na oslobodenie od DPH,
 - **ak dodávateľ tovaru prepraveného alebo odoslaného do iného členského štátu nepreukázal, že tovar bol dodaný príjemcovi, ktorý má postavenie zdaniiteľnej osoby v tomto inom členskom štáte, a vzhľadom na skutkové okolnosti a dôkazy poskytnuté dodávateľom chýbajú údaje potrebné na overenie, že uvedený príjemca toto postavenie mal, musí sa oslobodenie od DPH zamietnuť.**

Viac informácií nájdete na nasledujúcom linku: [C-676/22 B2 Energy](#)

Predloženie transferovej dokumentácie za rok 2023

Správca dane si môže vyžiadať transferovú dokumentáciu za rok 2023 deň po lehote na podanie daňového priznania.



Daniel Vavro

kpmg@kpmg.sk
+421 2 5998 4111

Podľa zákona o dani z príjmov je daňovník povinný predložiť transferovú dokumentáciu v lehote do 15 dní odo dňa doručenia výzvy správcu dane alebo finančného riaditeľstva, pričom túto výzvu možno zaslať najskôr prvý deň nasledujúci po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za dané zdaňovacie obdobie.¹

V prípade, ak je zdaňovacím obdobím kalendárny rok, daňovníci sú povinní podať daňové priznanie najneskôr do 2.4.2024.

Výzva na predloženie transferovej dokumentácie za rok 2023 môže byť preto zaslaná už 3.4.2024.

Novela zákona o dani z príjmov a nové usmernenie MF SR priniesli viaceré významné zmeny v transferovom oceňovaní platné od roku 2023. Jednotlivým zmenám sme sa špecificky venovali [v našich predchádzajúcich článkoch](#).

Neváhajte osloviť našich odborníkov skôr, než si daňový úrad vyžiada transferovú dokumentáciu. [Radi Vám pomôžeme a pozrieme sa na Vaše transakcie so závislými osobami.](#)

¹ § 18 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Nezabudnite na podanie daňových priznaní

Termín na splnenie daňových povinností za zdaňovacie obdobie 2023 je 2. apríla 2024. Posunutie lehoty na najbližší pracovný deň súvisí s pripadnutím lehoty na víkend a sviatok.



Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk
+421 2 5998 4111

Zákonná lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2023 je **2. apríl 2024**. Do tohto termínu je potrebné príslušnú daň aj zaplatiť.

Daňovníci môžu podať správcovi dane oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania o tri kalendárne mesiace a o šesť kalendárnych mesiacov v prípade, ak má daňovník príjmy zo zdrojov v zahraničí.

Vedeli ste, že existujú tri typy transferovej dokumentácie?

V závislosti od druhu a hodnoty významnej kontrolovanej transakcie vzniká daňovníkovi povinnosť viesť transferovú dokumentáciu v úplnom, základnom alebo skrátenom rozsahu.



Daniel Vavro

kpmg@kpmg.sk
+421 2 5998 4111

Obsah transferovej dokumentácie za rok 2023 je definovaný Usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/020061/2022-724 o určení obsahu dokumentácie podľa § 17 ods. 7 a § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej ako „Usmernenie MF SR 2023“).

Usmernenie MF SR 2023 definuje tri typy transferovej dokumentácie:

1. **úplná dokumentácia** – pozostáva zo všeobecnej časti, ktorá detailne opisuje skupinu závislých osôb, a špecifickej časti opisujúcej daňovníka a samotnú kontrolovanú transakciu. V rámci špecifickej časti musí daňovník zároveň preukázať, že aplikované transferové ceny sú trhové,
2. **základná dokumentácia** – opis skupiny vo všeobecnej časti nie je taký komplexný a detailný ako pri úplnej dokumentácii. Špecifická časť obsahuje identifikáciu daňovníka a opis kontrolovanej transakcie, avšak preukázanie trhového nastavenia transferových cien nie je povinnou súčasťou základnej dokumentácie,
3. **skrátená dokumentácia** – obsahuje informácie podľa štruktúrovaného tlačiva Ministerstva financií (príloha k Usmerneniu MF SR 2023).

Transferovú dokumentáciu odporúčame pripraviť spolu s uzatváraním účtovníctva, resp. prípravou účtovnej závierky. Vďaka tomu bude daňovník vedieť v reálnom čase posúdiť, či sú aplikované transferové ceny v súlade s aktuálnymi trhovými podmienkami alebo je potrebné vykonať koncoročné úpravy.

Radi sa s Vami na tému transferového oceňovania porozprávame.

[LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

www.kpmg.sk

Tel.: +421 2 5998 4111

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.

© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.