

.:accace

News Flash

21. október 2019



**Zdaňovanie poukazov na
tovary a služby po novom**

Zdaňovanie poukazov na tovary a služby (vouchre) po novom

Od 1.10.2019 boli na Slovensku zavedené **presnejšie pravidlá týkajúce sa uplatňovania DPH pre zaobchádzanie s poukazmi, ktoré možno vymeniť za tovar či služby**. Nová úprava sa vzťahuje na používanie poukazov, ktoré sú vydané po 30.9.2019, pričom uplatnenie pravidiel DPH je možné identifikovať už pri vystavení poukazu. V našom najnovšom News Flash vám na praktických príkladoch priblížime, ako určiť DPH pri jednúčelovom či viacúčelovom poukaze.

Nové pravidlá týkajúce sa DPH účinné od 1.10.2019

Nové ustanovenia §9a zákona č. 2222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty nadobudlo na Slovensku účinnosť od 1.10.2019. Toto ustanovenie je reakciou na Smernicu Rady EÚ 2016/1065 z 27. júna 2016 (ďalej len ako "smernica EÚ"), ktorá mení smernicu 2016/112/ES o spoločnom systéme DPH, pokiaľ sa jedná o zaobchádzanie s poukazmi.

Zmenou tejto smernice sa sleduje **harmonizácia pravidiel o DPH ktoré sa vzťahujú na poukazy**. Nakoľko nie je možné dosiahnuť zjednotenie na úrovni členských štátov, ale len na úrovni Únie.

Na úrovni Únie boli ustanovené pravidlá týkajúce sa

- Miesta
- Poskytnutia služieb
- Základu dane
- Vzniku daňovej povinnosti na DPH
- Nároku na odpočet

Pravidlá smernice EÚ však stále nie sú dostatočne jasné, a to až do takej miery, že vznikajú nežiadúce dôsledky na riadne fungovanie vnútorného trhu.

Z toho dôvodu bolo potrebné zaviesť aj presnejšie pravidlá pre zaobchádzanie s poukazmi na účely DPH. Treba však podotknúť, že **nové pravidlá sú zamerané na konkrétne poukazy, ktoré možno vymeniť za tovar či služby**. V tom prípade sa nejedná o poukazy, ktoré oprávňujú držiteľa na zľavu pri nákupe tovaru či službe.

Nová úprava sa vzťahuje na používanie poukazov, ktoré sú vydané po 30.9.2019.

Vymedzenie účelu DPH poukazu

Pri vymedzení účelu poukazu z hľadiska DPH a jeho odlíšenia od platobných nástrojov je nutné si určiť základné vlastnosti poukazu, ktorý môže mať elektronickú či fyzickú podobu.

Medzi základné rozlíšenie poukazu patrí špecifikácia, či sa jedná o poukaz jednúčelový alebo viacúčelový.

Uplatnenie DPH pri jednúčelovom alebo viacúčelovom poukaze

Pri **jednúčelovom poukaze** by sa mala uplatniť DPH z každého prevodu, vrátane vystavenia tohto poukazu.

Odovzdanie a poskytnutie služieb by sa nemalo považovať za samostatnú transakciu.

Pri **viacúčelových poukazoch uplatňujeme DPH pri dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb na ktoré sa poukaz vzťahuje**. Z tohto vyplýva, že akýkoľvek prevod viacúčelového poukazu by nemal podliehať DPH.

Kompletná úprava o zdaňovaní poukazov je obsiahnutá v ustanoveniach § 9a a §22 ods. 10 predmetného zákona.

Príklad jednúčelového poukazu

Uplatnenie pravidiel DPH je možné identifikovať už pri vystavení poukazu.

V prípade jednoúčelového poukazu vieme určiť už na začiatku počas jeho vystavenia:

- čas vystavenia,
- miesto dodania tovaru alebo služby,
- sumu splatnej dane za tovar alebo služby.

Príklad: *Ubytovanie na jednu noc v hoteli *** hotelovej siete v Slovenskej republike.*

V tomto prípade máme určené konkrétne miesto poskytnutia služby, tak aj sadzbu DPH ktorá sa vzťahuje na túto konkrétnu službu.

Ďalšie prevody tohto poukazu zdaniteľnou osobou ktorá koná vo svojom mene, sa podľa pravidiel DPH považujú za dodanie tovaru alebo v tomto prípade služby, nakoľko už samotné odovzdanie tovaru či poskytnutie služby dodávateľom pri výmene poukazu a služby už nebudeme považovať za samotnú transakciu na ďalšie účely DPH.

Príklad viacúčelového poukazu

V opačnom prípade ak nám v čase vystavenia nie je známa jedna zo skutočností ktorá nám umožňuje určiť daňové zaobchádzanie z hľadiska DPH, v tomto prípade môžeme poukaz považovať za viacúčelový.

Príklad: *Poukaz na ubytovanie v ktoromkoľvek hoteli *** danej hotelovej siete v Slovenskej republike alebo v zahraničí.*

Zo špecifikácie poukazu vyplýva, že miesto poskytnutia tejto služby a sadzba DPH nám bude známa až v čase poskytnutia služby pri výmene za poukaz.

Predchádzajúce prevody viacúčelového poukazu nepredstavujú transakciu, ktorá by predstavovala predmet dane.

Základ dane pri dodaní tovaru alebo služby uvedenej na viacúčelovom poukaze

Ďalšou novinkou je §22 ods. 10, kedy základom dane pri dodaní tovaru alebo dodaní služby je pri použití viacúčelového poukazu **protihodnota zaplatená za tento poukaz znížená o daň**.

Ak však dodávateľ tovaru alebo poskytovateľ služby nemá informáciu o protihodnote zaplatenej za tento poukaz, základ dane tvorí peňažná hodnota, ktorá je uvedená na viacúčelovom poukaze alebo v dokumentácii, znížená o daň vzťahujúcu sa na dodaný tovar alebo službu.

Príklad: *Viacúčelový poukaz vydaný hotelom v hodnote 50 EUR.*

V tomto prípade základ dane pri dodaní ubytovacích služieb, ktoré hotel poskytuje činí suma 45,45 EUR, čo je celková hodnota poukazu znížená o DPH 4,55 EUR.

Upozornenie

Berte prosím na vedomie, že tento newsletter obsahuje všeobecné informácie a usmernenia týkajúce sa danej problematiky a teda nepredstavuje odborné poradenstvo poskytnuté v konkrétnej situácii. Informácie uvedené v newsletteri môžu byť po jeho zverejnení predmetom ďalšieho vývoja a zmien. Spoločnosť Accace nepreberá zodpovednosť a neručí za prípadné riziká a škody spôsobené konaním na základe informácií uvedených v newsletteri

Chcete vedieť o zmenách, ktoré môžu ovplyvniť váš biznis?

Zaregistrujte sa!

Kontakt

Zuzana Krajčová

Payroll Manager

E-Mail: Zuzana.Krajcova@accace.com

Tel: +421 232 553 000



O Accace

Spoločnosť Accace bola založená v roku 2006 v regióne strednej a východnej Európy a rýchlo sa etablovala medzi poprednými poskytovateľmi outsourcingových a poradenských služieb na trhu. Accace má rozsiahle skúsenosti s poskytovaním profesionálnych služieb pre širokú škálu klientov od veľkých medzinárodných korporácií, cez malé a stredné podniky až po startupy. Aktuálne spolupracujeme s viac ako 2 000 klientmi, pričom veľa z našich klientov patrí do zoznamu Fortune 500 spoločností, ktoré oceňujú možnosť komplexného outsourcingu vo všetkých krajinách ich pôsobenia.

Celosvetovo pôsobí spoločnosť Accace pod značkou Accace Circle, ktorá združuje všetky naše pobočky spolu s medzinárodnými dlhodobými partnermi. Vďaka Accace Circle sme schopní celosvetovo poskytovať rovnako kvalitné služby, zefektívňovať procesy klientov a spravovať ich jednotne v rámci jednej online platformy.

Viac na www.accace.sk

