

**P
O
R
A
D
C
A**

8

DPH
*po ostatnej novele
s komentárom*

2023
28. ročník



Pripravujeme

PORADCA 9-10/2023

■ Zákon o dani z príjmov s komentárom

Novela ZDP bola schválená 6. decembra 2022. Prináša zmeny v oblasti transferového oceňovania a zdaňovania dlhopisov plynúcim nerezidentom a zvýšenie sumy daňového bonusu na dieťa, ktoré budú v platnosti od roku 2023. Zmeny týkajúce sa pravidiel obmedzenia úrokových nákladov boli schválené s odloženou platnosťou až od roku 2024.

Dochádza k spresneniu definície ekonomického prepojenia a k zavedeniu spočítavania podielov blízkych osôb (napr. manželov) na účely zistenia ekonomického prepojenia. Z kontrolovaných transakcií sa vylučuje právny alebo iný obdobný vzťah, z ktorého plynú príjmy zo závislej činnosti. Zavádza sa definícia významnej kontrolovanej transakcie, za ktorú sa považuje právny vzťah alebo iný obdobný vzťah, na základe ktorého závislá osoba dosiahne zdaniteľný príjem (výnos) alebo daňový výdavok (náklad) v hodnote prevyšujúcej 10 000 €. Za významnú kontrolovanú transakciu sa bude považovať aj úver alebo pôžička s istinou nad 50 000 €. Do ustanovenia ZDP o transferovom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti sa dopĺňa odkaz na Smernicu OECD, ktoré upravuje určenie základu dane závislej osoby. Dokumentáciu k transferovému oceňovaniu bude umožnené predložiť správcovi dane prvotne v cudzom jazyku a následne, iba ak by správca dane dodatočne požadoval dokumentáciu predložiť aj v slovenskom jazyku, daňovník by mal povinnosť predložiť dokumentáciu v slovenskom jazyku v lehote do 15 dní od doručenia výzvy.



PORADCA

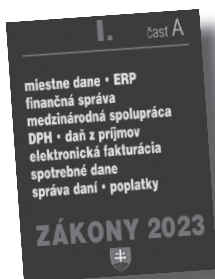
2023/8 – 28. ročník

legislatíva

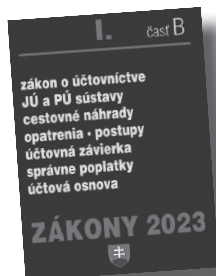
■ Zákon o dani z pridanej hodnoty s komentárom 2 ING. NAĎA VAŠKOVÁ

- Registračná povinnosť • Zdaniteľné obchody
- Miesto zdaniteľného obchodu • Miesto dodania služby
- Daňová povinnosť • Základ dane a sadzba dane
- Oslobodenie od dane
- Oslobodenie od dane pri zdaniteľných obchodoch spojených s medzinárodným obchodom
- Odpočítanie dane
- Podanie žiadosti o vrátenie dane v inom členskom štáte
- Vrátenie dane zahraničnej osobe z tretieho štátu
- Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru
- Vrátenie dane osobám, ktoré požívajú výsady a imunity podľa medzinárodného práva a oslobodenie od dane
- Osobitná úprava uplatňovania dane • Zrušenie registrácie
- Povinnosti osôb povinných platiť daň

Zákony I A



Zákony I B



PREHLAD

Zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH

Základné ustanovenia	§	1 – 3	4
Registračná povinnosť	§	4 – 7a	9
Zdaniteľné obchody	§	8 – 12	23
Miesto zdaniteľného obchodu	§	13 – 14	36
Miesto dodania služby	§	15 – 18	39
Daňová povinnosť	§	19 – 21	53
Základ dane a sadzba dane	§	22 – 27	57
Oslobodenie od dane	§	28 – 48b	73
Oslobodenie od dane pri zdaniteľných obchodoch spojených s medzinárodným obchodom	§	48c – 48e	104
Odpočítanie dane	§	49 – 55	110
Podanie žiadosti o vrátenie dane v inom členskom štáte	§	55f – 55g	141
Vrátenie dane zahraničnej osobe z tretieho štátu	§	56 – 58	141
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru	§	59 – 60	144
Vrátenie dane osobám, ktoré požívajú výsady a imunity podľa medzinárodného práva a oslobodenie od dane.	§	61 – 64	146
Osobitná úprava uplatňovania dane	§	64a – 69b	151
Povinnosti osôb povinných platiť daň	§	70 – 80	196
Zrušenie registrácie	§	81 – 84	232
Prechodné a záverečné ustanovenia	§	85 – 88	240
Príloha č. 1	POSTUP PRI ÚPRAVE ODPOČÍTANEJ DANE PRI INVESTIČNOM MAJETKU		258
Príloha č. 2	ŽIADOSŤ o vrátenie dane z pridanej hodnoty zahraničnej osobe podľa § 56 až 58 zákona č. 222/2004 Z.z.		259
Príloha č. 3	POTVRDENIE O POSTAVENÍ DAŇOVÉHO SUBJEKTU CERTIFICATE OF STATUS OF TAXABLE PERSON		261
Príloha č. 4	ŽIADOSŤ o vrátenie dane z pridanej hodnoty zahraničnému zástupcovi podľa § 61 a 62 zákona č. 222/2004 Z.z.		262
Príloha č. 5	UMELECKÉ DIELA A ZBERATEĽSKÉ PREDMETY		264
Príloha č. 6	ZOZNAM PREBERANÝCH PRÁVNE ZÁVÄZNÝCH AKTOV EURÓPSKEJ ÚNIE		265
Príloha č. 7	ZOZNAM TOVAROV SO ZNÍŽENOU SADZBOU DANE.		267
Príloha č. 7a	ZOZNAM SLUŽIEB SO ZNÍŽENOU SADZBOU DANE		269
Príloha č. 8	ZOZNAM ČINNOSTÍ		270
Príloha č. 9	ZOZNAM SLUŽIEB SO ZNÍŽENOU SADZBOU DANE		271