

PROSMAN ŠPAV

Aktuality v colnom a daňovom práve

Šamorín 13. november 2019

© JUDr. Maroš Prosman
© JUDr. Rastislav Vysocký, LL.M.





Novela zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH

Návrh novely smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty

Vykonávacie nariadenie rady (RÚ) 2018/1912 zo 4. decembra 2018, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o určité oslobodenia od dane pri transakciách v rámci Spoločenstva

Smernica Rady o DPH od 1. 1. 2020

Smernica Rady EÚ 2018/2010 zo dňa 04.12.2018, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o harmonizáciu a zjednodušenie určitých pravidiel v systéme DPH pre zdaňovanie obchodu medzi členskými štátmi

Režim call-off stock

Príťažové transakcie v rámci EÚ

zníženie sadzby DPH na 10% na zdravé potraviny, noviny, časopisy a periodiká

Nové hmotnoprávne podmienky pre uplatnenie oslobodenia od dane:

- ✓ nadobúdateľ oznámil svoje IČ DPH
- ✓ dodávateľ podal súhrnný výkaz za príslušné obdobie



návrh novely smernice 2006/112/ES

lom novely je vytvorenie budúceho systému EÚ pre DPH, odolného voči podvodom dodaniach tovaru a možnosť používať mechanizmus rýchlej reakcie (MRR) na boj ti podvodom

edenie statusu certifikovanej zdaniteľnej osoby (CTP)

v. spoľahlivý platiteľ po splnení zákonom stanovených kritérií. Status bude udeľovať
ský štát sídla zdaniteľnej osoby

e o kategóriu dôveryhodných podnikov (uplatňovanie podobných kritérií ako pre
hválené hospodárske subjekty (AEO) podľa colných predpisov)

možní lepšie zaviesť konečný systém DPH, pretože v prvom kroku tohto systému sa v
ípade, ak je nadobúdateľ pri dodaní tovaru v rámci Únie certifikovanou zdaniteľnou
sobou, uplatní prenesená daňová povinnosť (t. j. povinnosť platiť DPH má
adobúdateľ, a nie dodávateľ, čo v praxi vyvoláva podobnú situáciu, aká existuje v
časnosti v rámci prechodnej úpravy). Umožní sa začlenenie statusu certifikovanej
zdaniteľnej osoby do systému VIES (systém výmeny informácií o DPH).



Návrh novely smernice 2006/112/ES

Uvedenie konečného systému pre obchodovanie v rámci EÚ

bude založený na zásade zdaňovania tovaru a poskytovania služieb členskom štáte určenia (ukončenia prepravy tovaru),

osobou povinnou platiť daň bude v zásade dodávateľ tovaru (v prípade že nadobúdateľom tovaru bude certifikovaná zdaniteľná osoba, uplatní sa prenesenie daňovej povinnosti na kupujúceho),

návrh vypracovala EK v októbri 2017,

nová úprava bude v EÚ aplikovaná od 1. 7. 2022, členské štáty majú prijať túto úpravu v národných zákonoch o DPH do 30. 6. 2019,

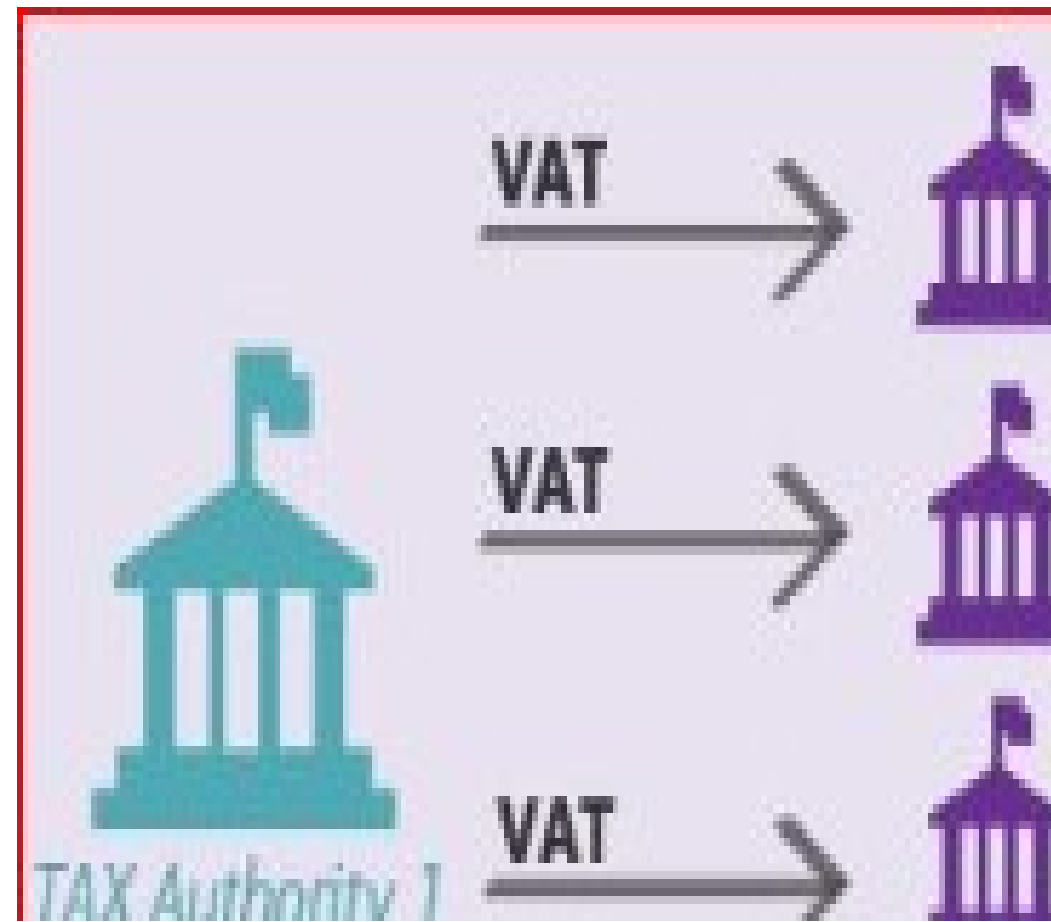
číslo dokumentu COM (2018) 329, číslo konania: COM (2018) 329

momentálne pripomienkovanie v Rade



Návrh novely smernice 2006/112/ES

Zdaňovanie DPH v štáte ukončenia prepravy



Návrh novely smernice 2006/112/ES

Čl. 13a

Ak je žiadateľ zdaniteľnou osobou, ktorej bol udelený **status schváleného hospodárskeho subjektu na colné účely**, kritériá uvedené v odseku 2 sa považujú za splnené.

Na udelenie statusu certifikovanej zdaniteľnej osoby sa vyžaduje splnenie všetkých týchto kritérií:

- a) absencia závažného porušenia alebo opakovaných porušení daňových a colných predpisov...
- b) preukázanie vysokého stupňa kontroly nad operáciami a tokom tovaru zo strany žiadateľa...
- c) dôkaz o finančnej spôsobilosti žiadateľa....

Čl. 194a

DPH platí osoba, ktorej sa tovar dodáva, pokiaľ jej bol udelený status certifikovanej zdaniteľnej osoby podľa článku 13a a ak tovar dodáva zdaniteľná osoba neusadená na území členského štátu, v ktorom je DPH splatná.“;

Odporúčame požiadať o SHS, resp. udržať si status SHS!

Vykonávacie nariadenie rady (RÚ) 2018/1912

- účinnosť od 1. 1. 2020, zavádza sa „vyvrátiteľný predpoklad“.
- je potrebné spresniť určité okolnosti, za ktorých by sa tovar mal považovať za tovar odoslaný alebo prepravený z územia členského štátu dodania:
- *Článok 45a* 1. Na účely uplatňovania oslobodenia od dane stanoveného v článku 138 smernice 2006/112/ES sa predpokladá, že tovar bol odoslaný alebo prepravený z členského štátu do miesta určenia mimo jeho územia, ale v rámci Spoločenstva, v jednom z týchto prípadov:
 - a) predávajúci uvedie, že tovar odoslal alebo prepravil on alebo tretia strana na jeho účet, pričom predávajúci má aspoň dva doklady ako neprotichodné dôkazy podľa odseku 3 písm. a), ktoré vystavili dve rôzne strany, ktorú sú navzájom nezávislé, od predávajúceho a od nadobúdateľa, alebo predávajúci má akýkoľvek jednotlivý doklad podľa odseku 3 písm. a) spolu s akýmkoľvek jednotlivým dokladom ako neprotichodným dôkazom podľa odseku 3 písm. b), potvrdzujúcim odoslanie alebo prepravu, ktoré vystavili dve rôzne strany, ktoré sú navzájom nezávislé, od predávajúceho a od nadobúdateľa;
 - b) predávajúci má: i) písomné vyhlásenie nadobúdateľa, v ktorom sa vyhlasuje, že tovar odoslal alebo prepravil nadobúdateľ alebo tretia strana na účet nadobúdateľa, a v ktorom sa identifikuje členský štát určenia tovaru; a ii) aspoň dva doklady ako neprotichodné dôkazy podľa odseku 3 písm. a), ktoré vystavili dve rôzne strany, ktorú sú navzájom nezávislé, od predávajúceho a od nadobúdateľa, alebo akýkoľvek jednotlivý doklad podľa odseku 3 písm. a) spolu s akýmkoľvek jednotlivým dokladom ako neprotichodným dôkazom podľa odseku 3 písm. b), potvrdzujúcim odoslanie alebo prepravu, ktoré vystavili dve rôzne strany, ktorú sú navzájom nezávislé, od predávajúceho a od nadobúdateľa.

Vykonávacie nariadenie rady (RÚ) 2018/1912

(3) Na účely odseku 1 sa ako dôkaz o odoslaní alebo preprave akceptujú:

- a) doklady týkajúce sa odoslania alebo prepravy tovaru, ako je napríklad podpísaný doklad alebo list CMR, nákladný list, faktúra nákladnej leteckej dopravy alebo faktúra dopravcu tovaru;
- b) nasledujúce doklady: i) poistenie súvisiace s odoslaním alebo prepravou tovaru alebo bankové doklady preukazujúce platbu za odoslanie alebo prepravu tovaru; ii) oficiálne doklady, ktoré vystavil verejný orgán, ako napríklad notár, ktoré potvrdzujú ukončenie prepravy tovaru v členskom štáte určenia; iii) potvrdenie, ktoré vydal majiteľ skladu v členskom štáte určenia a ktoré potvrdzuje uskladnenie tovaru v tomto členskom štáte.

BREXIT a colné povinnosti




BREXIT a colné povinnosti

na stole je nový návrh
dohody medzi EÚ a VB,

podklad Brexitu do 31. 1.
2020,

čaká sa na schválenie zo
strany VB,

hlavná zmena v
porovnaní s pôvodným
návrhom je colné
riešenie Sev. Írska
(Protokol o Írsku)



All of the island of Ireland remains in
the EU's "single market" for goods,
with a customs border in the Irish Sea

Northern Ireland
remains part of the
U.K.'s customs
regime but collects
taxes and tariffs on
behalf of the EU

REPUBLIC
OF IRELAND

meny a colnoprávne povinnosti v prípade no-deal BREXIT

tovar v pohybe

dopravné prostriedky v pohybe

EORI číslo

budú sa musieť podávať CV (dovoz/vývoz/tranzit) → colné formality

elektronické CV dovoz/vývoz/tranzit → CEP

budú sa požadovať záruky za colný dlh

colné povolenia

vrátený tovar

budú sa uplatňovať clá, a to bez preferencií

meny a colnoprávne povinnosti v prípade no-deal BREXIT

ri dovoze tovaru sa bude vymeriavať aj DPH a SPD (DPH sa platí v 10 dňove
ehote)

ývoz do UK bude od DPH oslobodený

ačnú sa uplatňovať zákazy alebo obmedzenia → dovozné alebo vývozné
cencie

ovozné a vývozné licencie, colné zjednodušenia, AEO z UK už nebudú platiť
Ú

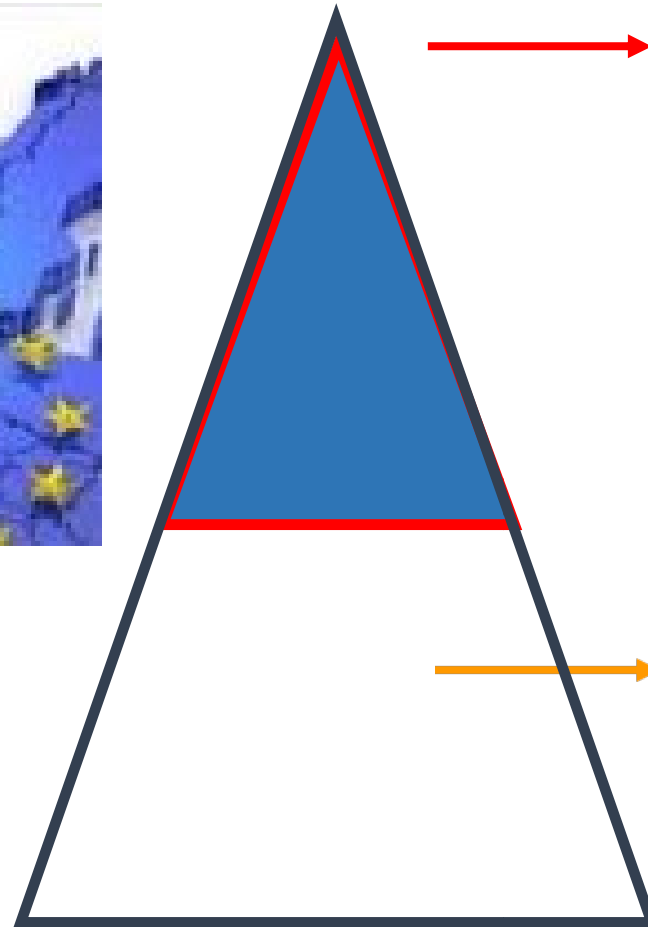
ovar podliehajúci SPD do UK → elektronický administratívny dokument (eA

reprava tovaru SPD z UK do EÚ bude musieť byť oslobodená od colných
ormalít pred tým, ako sa bude môcť začať preprava v rámci kontrolného
ystému pohybu tovaru podliehajúceho spotrebnej dani (EMCS)

ožné scenáre Brexitu



Pyramída noriem colného práva v SR



Colný kódex

Delegované nariadenie k colnému kódexu

Vykonávacie nariadenie k colnému kódexu

Nariadenie o systéme oslobodenia

Spoločný colný sadzobník

Medzinárodné zmluvy napr. TIR

Colný zákon

Vyhláška k Colnému zákonu

Medzinárodné zmluvy napr.

Nato

Európska colná legislatíva



- **NARIADENIE EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY (EÚ) č. 952/2013** z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje **COLNÝ KÓDEX ÚNIE**
- **DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) č. 2015/2446** z 28. júla 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o podrobné pravidlá, ktorými sa bližšie určujú niektoré ustanovenia Colného kódexu Únie
- **VYKONÁVACIE NARIADENIE KOMISIE (EU) 2015/2447** z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania určitých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a RADY č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie

Národná colná legislatíva

- Zákon č. **199/2004 Z. z. Colný zákon** a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- **Vyhláška** Ministerstva financií Slovenskej republiky č. **161/2016 Z. z.**, ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 199/2004 Z. z. Colný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. **35/2019 Z. z.** o finančnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov (účinný od 1. 7. 2019)

Národná colná legislatíva

Zákon č. 35/2019 Z. z. o finančnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov zjednocuje úpravu kompetencií orgánov finančnej správy, ktorá je obsiahnutá v zákone č. 333/2011 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti daní, poplatkov a colníctva; v zákone č. 479/2009 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti daní a poplatkov a v zákone č. 652/2004 Z. z. o orgánoch štátnej správy v colníctve

vybrané ustanovenia sú účinné od 1. apríla 2019, zvyšná časť zákona od 1. júla 2019

reflektuje programové vyhlásenie vlády, v ktorom sa kabinet zaviazal k transformácii Daňového úradu pre vybrané daňové subjekty na **Úrad pre vybrané hospodárske subjekty** v záujme zvýšenia efektívnosti komunikácie hospodárskych subjektov finančnou správou v daňovej a colnej oblasti

v § 6 sa upravuje postavenie úradu pre vybrané hospodárske subjekty s celoslovenskou pôsobnosťou

Úrad bude rozhodovať v konaní o udelení statusu schváleného hospodárskeho subjektu (AEO) – Oddelenie schvaľovania hospodárskych subjektov (OSHS) súčasťou Úradu. Sídлом Úradu bude Bratislava.





ZMENY
Delegované nariadenie (EÚ)
2015/2446
Novela – nariadenie 2019/1143
účinnosť od 25. júla 2019

Snímka 18

MP1

Maros Prosmar; 10. 11. 2019

Úkony, ktoré sa považujú za colné vyhlásenie

V článku 141 sa odsek 5 nahrádza takto:

„Až do dátumu predchádzajúceho dátumu uvedenému v článku 4 ods. 1 štvrtom pododseku smernice Rady (EÚ) 2017/2455 (1. januára 2021) sa tovar, ktorého **vlastná hodnota nepresahuje 22EUR, považuje za navrhnutý na prepustenie do voľného obehu jeho predložením colnému orgánu podľa článku 139 kódexu za predpokladu, že colné orgány príjmu požadované údaje**“.

„Článok 143a Colné vyhlásenie pre zásielky s nízkou hodnotou (Článok 6 ods. 2 kódexu)

1. Od dátumu uvedeného v článku 4 ods. 1 štvrtom pododseku smernice (EÚ) 2017/2455 (1. januára 2021) **môže osoba podať colné vyhlásenie na prepustenie do voľného obehu** obsahujúce osobitný súbor údajov uvedený v prílohe B, **pokiaľ ide o zásielku, na ktorú sa vzťahuje oslobodenie od dovozného cla** v súlade s článkom 23 ods. 1 alebo článkom 25 ods. 1 nariadenia (ES) č. 1186/2009, pod podmienkou, že tovar v tejto zásielke nepodlieha zákazom a obmedzeniam.

2. Odchylnne od odseku 1 sa osobitný súbor údajov pre zásielky s nízkou hodnotou **nepoužije** v týchto prípadoch:

- a) **prepustenie do voľného obehu tovaru**, ktorého **dovoz je oslobodený od DPH** v súlade s článkom 143 ods. 1 písm. d) smernice 2006/112/ES a ktorý sa v náležitých prípadoch prepravuje **v režime pozastavenia spotrebnej dane** v súlade s článkom 17 smernice 2008/118/ES;
- b) **spätný dovoz** s prepustením do voľného obehu tovaru, ktorého **dovoz je oslobodený od DPH** v súlade s článkom 143 ods. 1 písm. d) smernice 2006/112/ES a ktorý sa v náležitých prípadoch prepravuje v režime pozastavenia spotrebnej dane v súlade s článkom 17 smernice 2008/118/ES



ZMENY
Vykonávacie nariadenie (EÚ)
2015/2447
Novela – nariadenie 2019/1394
účinnosť od 1. októbra 2019

Formality pri výstupe tovaru

Článok 329 Určenie colného úradu výstupu

Colný úrad vývozu už nebude potvrdzovať výstup pri tovare podliehajúcim SPD a pre reexportoch.

Vkladá sa tento odsek:

„7a. Najneskôr **odo dňa zavedenia automatizovaného systému vývozu (AES)** uvedeného v prílohe k vykonávaciemu rozhodnutiu (EÚ) 2016/578 sa odseky 6 a 7 **neuplatňujú v prípadoch**, keď sa vyváža tovar Únie, ktorý patrí do kategórie uvedenej v článku 1 ods. 1 smernice 2008/118/ES.

Najneskôr **odo dňa zavedenia automatizovaného systému vývozu (AES)** uvedeného v prílohe k vykonávaciemu rozhodnutiu (EÚ) 2016/578 sa odsek 7 neuplatňuje v prípadoch, keď sa spätne vyváža tovar, ktorý nie je tovarom Únie.“

Formality pri výstupe tovaru

Článok 329

Určenie colného úradu výstupu

6. Ak sa tovar po prepustení na vývoz umiestni do colného režimu tranzit iného ako colný C2 režim vonkajší tranzit, colným úradom výstupu je colný úrad odoslania tranzitnej operácie pod podmienkou, že je splnená niektorá z týchto podmienok:

- a) colný úrad určenia tranzitnej operácie sa nachádza v krajine spoločného tranzitného režimu;
- b) colný úrad určenia tranzitnej operácie sa nachádza na hranici colného územia Únie a tovar sa prepravuje z uvedeného colného územia po prechode cez krajinu alebo územie mimo colného územia Únie.

7. Na základe žiadosti je colným úradom výstupu colný úrad príslušný pre miesto, kde železničné spoločnosti, prevádzkovatelia poštových služieb, aerolínie alebo lodné dopravné spoločnosti preberajú tovar na základe jednotnej zmluvy o preprave na prepravu tovaru z colného územia Únie pod podmienkou, že tovar opúšťa colné územie Únie po železnici, poštou, letecky alebo po mori.

Vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2016/578

Automatizovaný systém vývozu (AES) podľa CKÚ

- **Dátum začiatku** časového rozpätia na zavedenie elektronického systému - 1.10.2019 (zložka 1 - „transeurópsky AES“)
- - 1.3.2017 (zložka 2 - „modernizácia vnútroštátnych systémov vývozu“)
- **Konečný dátum** časového rozpätia na zavedenie elektronického systému (2) = Dátum skončenia prechodného obdobia:
 - 2.3.2020 (zložka 1 - „transeurópsky AES“) predĺži sa do 2023
 - 2.3.2020 (zložka 2- „modernizácia vnútroštátnych systémov vývozu“) predĺži sa do 2023

ZMENY Colného kódexu Únie č. 952/2013

Novela – nariadenie 474/2019

účinnosť od 1. januára 2020

COLNÉ ÚZEMIE - úprava

vo svojom článku 4 ods. 1 nahrádza územím Talianskej republiky okrem obce Livigno; touto zmenou tak rozširuje pôvodné reštriktívne vymedzenie, ktoré sa vzťahovalo aj na obec Campione d'Italia a pobrežné vody jazera Lugano medzi obcami Ponte Tresa a Porto Ceresio

ZINZ alebo ZIPT – predĺženie používania

V článku 34 ods. 9 sa prvý pododsek nahrádza: *„Ak rozhodnutie ZINZ alebo ZIPT stratí platnosť v súlade s odsekom 1 písm. b) alebo odsekom 2, alebo sa zrušuje v súlade s odsekmi 5, 7 alebo 8, rozhodnutie ZINZ alebo ZIPT možno ešte stále používať v súvislosti so záväznými zmluvami, ktoré boli založené na tomto rozhodnutí a uzavreté pred tým, ako toto rozhodnutie vydané na tovar, ktorý má byť vyvezený“*

ČLÁNOK COLNÉHO DLHU – zmiernenie úpravy

článok 124 ods. 1 písm. h) bod i) sa rozširuje o možnosť dočasného uskladnenia v znení: *„Porušenia, ktoré viedli k vzniku colného dlhu, nemali výrazný vplyv na správne fungovanie dočasného uskladnenia alebo príslušného colného režimu a nepredstavovali pokus o podvodné konanie.“*

PORUŠENIA, ktoré nemajú zásadný vplyv na uplatňovanie colného režimu

v prípade delegovaných právomocí je Komisia podľa článku 126 splnomocnená prijímať delegované akty v súlade s článkom 284 s cieľom určiť zoznam porušení, ktoré nemajú výrazný vplyv na správne fungovanie dočasného uskladnenia alebo príslušného colného režimu, **a doplniť článok 124 ods. 1 písm. h) bod i), v ktorom je podľa tejto novely zahrnuté aj dočasné uskladnenie**

OPRAVA A ZRUŠENIE PLATNOSTI PREDBEŽNÉHO COLNÉHO VYHLÁSENIA O VSTUPE

- úprava v článku 129 ods. 2 v rámci zrušenia platnosti predbežného colného vyhlásenia o vstupe **zvýrazňuje neodkladnú povinnosť colných orgánov zrušiť platnosť PCV deklaranta na žiadosť deklaranta alebo až po uplynutí 200 dní**, na rozdiel od pôvodnej právnej úpravy, ktorá spočívala v lehote 200 dní po podaní vyhlásenia

OPRAVA A ZRUŠENIE PLATNOSTI VYHLÁSENIA NA DOČASNÉ USKLADNENIE

OPRAVA A ZRUŠENIE PLATNOSTI PREDBEŽNÉHO COLNÉHO VYHLÁSENIA O VÝSTUPE

OPRAVA A ZRUŠENIE PLATNOSTI OZNÁMENIA O SPÄTNOM VÝVOZE

Ďakujeme za pozornosť!

JUDr. Rastislav Vysocký, LL.M.

e-mail: rastislav.vysocky@ppak.sk

JUDr. Maroš Prosman

e-mail: maros.prosman@ppak.sk

PROSMAN ŠPAV

IČO: 36 865 281 | DIČ: 2022908580 | IČ DPH: SK 2022908580

office@ppak.sk | www.prosman-pavlovic.sk

Plynárenská 1 v **Bratislave**, Hlavná 31 v **Trnave**, Vysokoškolákov 33B v **Žiline**,
Hlavná 65/A v **Banskej Bystrici**