

SLOVAK NEWS

8/2008

BMBleitner

NOVINKY V OBLASTI DPH VAT NEWS

In this issue of Slovak News we would like to provide you with the information on a "VAT package" adopted by the European Commission which will have an impact also on the development of the VAT law in Slovakia. The above "package" changes the basic rule for determining the place of supply of services (rules set by the new Directive 2008/8/EC) and introduces a new system of VAT refunds to foreign persons (rules set by the new Directive 2008/9/EC).

Further we would like to inform you in general about the information published by the tax administration.

V tomto vydaní Slovak News by sme Vám radi priblížili tzv. „DPH balíček“, ktorý prijala Európska komisia a bude mať vplyv aj na vývoj DPH v SR. Obsahom spomínaného „DPH balíčka“ je zmena základného pravidla určovania miesta dodania služieb (pravidlá určené novou smernicou 2008/8/EC) a nový systém vrátenia dane zahraničným osobám (pravidlá určené novou smernicou 2008/9/EC).

Zároveň by sme Vás radi informovali o zovšeobecnených informáciách publikovaných daňovou správou.

CONTENTS

- 1.1 Changes in the place of supply of services 2
- 1.2 Introduction of electronic VAT refunds 4
- 1.3 Methodic instructions and directions of the Slovak Tax Directorate published in 2008 5
- 1.4 Up-to-date information on excise duties on electricity, coal and natural gas 7

OBSAH

- 1.1 Miesto dodania služieb čakajú zmeny 2
- 1.2 Vrátenie dane po novom už elektronicky 4
- 1.3 Metodické usmernenia a pokyny DRSR zverejnené v roku 2008 5
- 1.4 Aktuálne informácie k spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu 7

NOVINKY V OBLASTI DPH VAT NEWS

1.1. Changes in the place of supply of services

New basic rule

Based on the new rules, the place of supply of all services should **generally** be the place of **the actual consumption of services**.

- The place of supply of services to a **taxable person** (business-to-business supplies) shall be the registered office, the fixed establishment or the habitual abode of this person; thus the **registered office of the recipient** will be decisive. The current rule, based on which the place of supply of services is generally the registered office of the supplier, will be deleted.
- The place of supply of services to a **non-taxable person** (business-to-consumer supplies) shall **remain the registered office of the supplier**, his fixed establishment or his habitual abode.

As a result of the changes, the place of supply of **cross-border business-to-business supplies** will be increasingly shifted to the state of the recipient and the supply will be subject to taxation under the VAT law of the country of the recipient. The scope of application of the "reverse charge system" (rule based on which the tax is payable by the recipient of the service) will be widened, too – under the new rules, for all supplies of services to a taxable person by a foreign supplier. This means that if the services are supplied by a foreign supplier, the tax will be

1.1. Miesto dodania služieb čakajú zmeny

Nové základné pravidlo

Podľa nových pravidiel by **vo všeobecnosti** všetky služby mali mať miesto dodania tam, **kde dôjde ku skutočnej spotrebe služby**.

- Miestom dodania služieb **zdaniteľnej osobe** (dodávky business-to-business) bude miesto, kde má táto osoba sídlo, prevádzkareň alebo kde sa obvykle zdržiava, rozhodujúce bude teda **sídlo odberateľa**. Zruší sa súčasné pravidlo, podľa ktorého je miestom dodania služby vo všeobecnosti sídlo dodávateľa.
- Miestom dodania služby **nezdaniteľnej osobe** (dodávky business-to-consumer) bude **tak ako doteraz sídlo dodávateľa**, prípadne jeho prevádzkareň alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava.

Dôsledkom zmien bude, že **v prípade cezhraničných dodávok business-to-business** sa miesto dodania v oveľa väčšej miere presunie do štátu odberateľa, jej zdanenie sa bude riadiť zákonom platným v krajine odberateľa. Tiež sa rozšíri pôsobnosť pravidla, keď bude povinný platiť daň odberateľ služby (tzv. reverse charge systém) – podľa nových pravidiel vo všetkých prípadoch dodania služieb zdaniteľnej osobe ak dodávateľom bude zahraničná osoba. To znamená, že ak tieto služby dodá zahraničný dodávateľ, bude prijímateľ služby povinný zaplatiť daň.

NOVINKY V OBLASTI DPH VAT NEWS

payable by the recipient of services.

Exceptions to the basic rule

However, the basic rule will not be applicable for determination of the place of supply of some services. The place of supply of e.g. restaurant and catering services, short-term leasing of vehicles or cultural, artistic, sport and other similar services will be determined equally for taxable as well as non-taxable persons as the place where the services are physically performed (for short-term lease the place, where the vehicle is put at the disposal of the customer). The supply of real estates and the supply of catalogue services (former 9(2) e) to non-taxable persons outside the Community will remain subject to exceptions, too, and the currently valid rules will be applicable.

Widened scope of the term “taxable person” for the purposes of determining the place of supply of services

For the purposes of determination of the place of supply of services, taxable persons performing activities subject to VAT as well as activities not subject to VAT will be deemed to be taxable persons for all services supplied to them.

EC Sales list also for services

With the aim to support a correct application of the new rules, from 2010 the businesses will be obliged to include into their EC Sales lists also services provided to customers registered for VAT in other MS and which are subject to the reverse charge system.

Výnimky zo základného pravidla

Pri niektorých službách sa však miesto dodania bude určovať odlišne od základného pravidla. Pôjde napr. o reštauračné a cateringové služby, o krátkodobý prenájom dopravných prostriedkov alebo o kultúrne, umelecké, športové a podobné služby. Pri týchto službách bude miesto dodania určené rovnako pre zdaniteľné aj pre nezdaniteľné osoby, a týmto miestom bude miesto, kde sa služby fyzicky vykonávajú (pri krátkodobom prenájme tam, kde sa dopravný prostriedok odovzdá zákazníkovi). Výnimky zostávajú aj pri dodaní nehnuteľností a pri poskytovaní katalógových služieb nezdaniteľným osobám mimo územie Spoločenstva, pričom budú platiť doterajšie pravidlá.

Rozšírenie pojmu zdaniteľnej osoby pre účely určenia miesta dodania služieb

Zdaniteľné osoby, ktoré vykonávajú činnosti, ktoré sú predmetom DPH ako aj činnosti, ktoré nie sú predmetom DPH, budú pre účely určenia miesta dodania služieb považované za zdaniteľné osoby pri všetkých službách, ktoré im budú dodané.

Súhrnný výkaz aj pre služby

S cieľom podporovať správne uplatňovanie nových pravidiel pribudne podnikateľom od roku 2010 povinnosť zahrnúť do súhrnného výkazu aj služby, ktoré poskytl odberateľom identifikovaným pre DPH v iných ČS a ktoré sú títo odberatelia povinní samozdaňovať.

NOVINKY V OBLASTI DPH VAT NEWS

Effectiveness of changes

These changes will be effective **from 01/01/2010**. As the MS are obliged to implement the new rules into the national law, an amendment to the Slovak VAT Act has to be expected. Some changes will become effective at a later date (e.g. "one stop shop" – special rules for telecommunication, transmission and electronic services).

1.2. Introduction of electronic VAT refunds

The "VAT package" introduces also changes in the system of VAT refunds to taxable persons not established in the member state of the refund ("foreign persons"). The aim of the change is to simplify the whole system. This change comes into effect **from 1 January 2010**, too.

The **application** for the VAT refund **will be filed** with the tax administration **in the MS of the establishment of the company** (unlike at present, when the applications are filed with a tax office in the MS from which the refund is requested). Following a formal check, the tax administration will send the application to the tax administration in the MS from which the VAT refund is requested.

Under the new system, the **applications** for the tax refund should be **submitted and the related communication** should be realized exclusively in **electronic form**. The originals of invoices in paper form should no longer be submitted to the tax administration.

Účinnosť zmien

Tieto zmeny budú účinné **od 1.1.2010**. Pretože ČS sú povinné nové pravidlá implementovať do národného práva, je potrebné očakávať zmeny slovenského zákona o DPH. Niektoré zmeny nadobudnú účinnosť neskôr (posunutú účinnosť budú mať napr. špeciálne pravidlá (tzv. one stop shop) týkajúce sa telekomunikačných, vysielacích a elektronických služieb).

1.2. Vrátanie dane po novom už elektronicky

„DPH balíček“ prináša aj zmeny v oblasti vrátenia DPH zdaniteľným osobám, ktoré nie sú usadené v členskom štáte vrátenia dane (ďalej len zahraničným osobám). Cieľom úpravy bolo celý systém zjednodušiť. Účinnosť zmeny nastáva tiež **od 1. januára 2010**.

Žiadosť o vrátenie dane **sa bude podávať** správcovi dane **v ČŠ, v ktorom je spoločnosť usadená** (na rozdiel od súčasnosti, keď sa tieto žiadosti podávajú daňovému úradu v ČŠ, od ktorého sa vrátenie dane žiada). Správca dane žiadosť po formálnej kontrole zašle správcovi dane v ČŠ, od ktorého sa žiada vrátenie DPH.

V novom systéme by **predkladanie žiadostí** o vrátenie dane **a súvisiaca komunikácia** mala prebiehať výlučne **elektronicky** a predkladanie originálov faktúr v papierovej forme správcovi dane by sa malo stať minulosťou.

NOVINKY V OBLASTI DPH VAT NEWS

It will be possible to file the applications for the tax refund **until 30 September** of the calendar year following the period to which the refund refers (currently the application has to be filed until 30 June).

1.3 Methodic instructions and directions of the Slovak Tax Directorate published in 2008

In 2008, the Slovak Tax Directorate published several VAT-related instructions and directions on its website (www.drsr.sk). Below find the affected areas.

Direction for the application of a reduced tax rate

With effect from 01/01/2008, the Annex No. 7 of the VAT Act was amended by selected goods on which a reduced tax rate of 10% shall be imposed (e.g. printed books, brochures, flyers, picture books etc.).

If a VAT registered person accepted in 2007 a prepayment for the goods listed in the Annex No. 7 of the VAT Act from 01/01/2008, and if the goods should be delivered in 2008 (where the prepayment equaled to e.g. 50% of the total value of the goods), the tax liability arose on the date of the payment receipt and when calculating the VAT on this payment, a 19% VAT rate was applied. If the goods are delivered in 2008, the tax liability of the VAT registered person arises on the day of the receipt of goods in the amount of 50% of the value of the whole delivery, whereas the registered person will apply a 10% VAT rate.

Požiadat' o vrátenie dane bude možné **do 30. septembra** kalendárneho roka nasledujúceho po období, ktorého sa vrátenie dane týka (doteraz je potrebné žiadosť podať do 30. júna).

1.3 Metodické pokyny a usmernenia DRSR zverejnené v roku 2008

DRSR v priebehu roku 2008 zverejnilo na svojej stránke (www.drsr.sk) niekoľko usmernení a pokynov v oblasti DPH. Nižšie uvádzame oblasti, ktorým sa venovali.

Usmernenie k uplatňovaniu zníženej sadzby dane

S účinnosťou od 1.1.2008 bola doplnená príloha č. 7 zákona o DPH o vybrané tovary, na ktoré sa uplatňuje znížená 10% sadzba dane (napr. tlačeneé knihy, brožúry, letáky, obrázkové knižky a pod.)

Ak platiteľ v roku 2007 prijal preddavok na dodávku takéhoto tovaru, ktorý je od 1.1.2008 uvedený v prílohe č. 7 zákona o DPH a dodávka sa mala uskutočniť v roku 2008 (pričom preddavok bol napr. 50% z celej hodnoty dodávky), daňová povinnosť mu vznikla prijatím platby a pri výpočte dane z tejto platby uplatnil 19% sadzbu DPH. Ak sa dodávka tovaru uskutočnila v roku 2008, platiteľovi vznikla daňová povinnosť dňom dodania tovaru vo výške 50% z hodnoty dodávky, pričom platiteľ uplatní na dodávku tovaru 10% sadzbu DPH.

NOVINKY V OBLASTI DPH VAT NEWS

VAT application with respect to the delivery of goods in inland released into various customs regimes

This methodic instruction deals with the way of VAT application with respect to goods released into any customs regime or placed into a free custom zone or into a free custom warehouse if they are placed in the Slovak Republic and delivered to another person.

Such delivery of goods is treated for the purposes of the VAT law equally as all other goods delivered in inland. Regardless of the fact that the goods are attributed any customs approved determination or use, e.g. placement of the goods into the free custom zone or into a free custom warehouse or release into the customs regime transit, bonded warehouse etc., **the delivery of goods is subject to tax** if the goods are delivered and if the place of the delivery of the goods is inland.

Directions for educational services exempt from VAT under the VAT law

Pursuant to the VAT law, educational services provided as professional training and re-qualification under the Act on Employment Services (hereafter "ES Act") are VAT exempt.

Within the meaning of the directions, training and preparation for the labour market (section 44 ES Act) can be included into these exempt services, but **technical consulting services** (section 43 ES Act) are not considered a part of education and preparation for the labour market and thus they **are not tax exempt**.

Uplatňovanie DPH pri dodaní tovaru v tuzemsku prepusteného do rôznych colných režimov

Metodický pokyn rieši spôsob uplatňovania DPH pri tovare, ktorý bol prepustený do ktoréhokoľvek colného režimu alebo bol umiestnený do slobodného pásma alebo slobodného skladu v prípade, že sa nachádza na území SR a je dodaný inej osobe.

Takéto dodanie tovaru sa posudzuje na účely zákona o DPH rovnako ako každý iný tovar dodaný v tuzemsku. Bez ohľadu na skutočnosť, že tovaru je pridelené akékoľvek colne schválené určenie alebo použitie, napríklad umiestnenie tovaru do slobodného pásma alebo slobodného skladu alebo je tovar prepustený do colného režimu tranzit, colné uskladňovanie a pod., v prípade, že tovar je dodaný a miestom dodania tovaru je tuzemsko, **dodanie tovaru podlieha dani**.

Usmernenie k výchovným a vzdelávacím službám oslobodeným podľa zákona o DPH

Podľa zákona o DPH sú od dane oslobodené aj výchovné a vzdelávacie služby, ktoré sú poskytované ako odborný výcvik a rekvalifikácia podľa zákona o službách zamestnanosti (ďalej ZoSZ).

V zmysle usmernenia je možné medzi tieto oslobodené služby zaradiť vzdelávanie a prípravu pre trh práce (§44 ZoSZ), avšak **odborné poradenské služby** (§43 ZoSZ) sa nepovažujú za súčasť vzdelávania a prípravy pre trh práce, a teda **nie sú oslobodené od dane**.

NOVINKY V OBLASTI DPH VAT NEWS

Methodic instruction for the services related to real estates

This methodic instruction deals with the determination of the place of supply of services related to real estates as well as with a detailed specification which services may be classified as related to real estates and which not.

The Slovak Tax Directorate recommends applying the case law of the Court of Justice of the European Communities. The instructions also explain on several examples the place of supply of various services related to real estates (e.g. construction works based on a commission contract, services of experts, real estate rental, works in agriculture and forestry or accommodation services).

1.4 Up-to-date information on excise duties on electricity, coal and natural gas

In our News 2/2008 we have informed you about the introduction of the excise tax on electricity, coal and natural gas with the effectiveness from 01/07/2008. The act on these excise taxes has not been amended yet, however, detailed information regarding some terms and provisions, the interpretation of which could have been questionable, was published.

Financial Reporter No. 4/2008 has published a direction containing an explanation and a more detailed definition of some terms used in the act.

Metodický pokyn k službám vzťahujúcim sa na nehnuteľnosť

Metodický pokyn sa zaoberá určením miesta dodania služieb vzťahujúcich sa na nehnuteľnosť ako aj bližšou špecifikáciou služieb, ktoré je možné považovať za vzťahujúce sa na nehnuteľnosť a ktoré nie.

DR SR odporúča vychádzať z judikatúry Súdneho dvora ES. V pokyne je tiež na viacerých príkladoch vysvetlené určenie miesta dodania rôznych služieb vzťahujúcich sa na nehnuteľnosť (napr. pri obstaraní stavebných prác na základe komisionárskej zmluvy, pri službách znalcov, pri nájme nehnuteľností, pri poľnohospodárskych a lesníckych prácach alebo pri ubytovacích službách).

1.4 Aktuálne informácie k spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu

O zavedení spotrebnej dane z elektriny, uhlia a zemného plynu s účinnosťou od 1.7.2008 sme Vás informovali v našich Newsch 2/2008. Doteraz nebol zákon o týchto spotrebných daniach novelizovaný, boli však zverejnené spresňujúce informácie k niektorým pojmom a ustanoveniam, ktorých znenie mohlo vyvolávať pochybnosti.

Vo Finančnom spravodajcovi č. 4/2008 vyšlo usmernenie, ktoré vysvetľuje a upresňuje niektoré pojmy v zákone.

SLOVAK NEWS

8/2008

BMBleitner

NOVINKY V OBLASTI DPH VAT NEWS

The Customs Directorate has published on its website (www.colnasprava.gov.sk) information on the treatment of communities of owners of apartments and non-residential premises, apartment cooperatives and companies for administration of apartments, based on which the electricity consumed in the common premises of a residential house is deemed to be electricity consumed in households, and thus it is exempt from the excise tax. Natural gas is exempt from the excise tax, too, provided a contract for the delivery of heat to households has been concluded between the heat producer and the heat supplier.

Colné riaditeľstvo na svojej stránke (www.colnasprava.gov.sk) zverejnilo informáciu k posúdeniu spoločenstva vlastníkov bytov a nebytových priestorov, bytových družstiev a správcovských spoločností, podľa ktorej elektrina spotrebovávaná v spoločných častiach bytového domu sa považuje za elektrinu spotrebovanú v domácnosti, a tým je oslobodená od spotrebnej dane. V prípade zemného plynu, ak je medzi výrobcou tepla a dodávateľom tepla do domácností uzatvorená zmluva o dodávke tepla domácnostiam, je tento zemný plyn tiež oslobodený od dane.

bmb@bmbleitner.sk

bmb@bmbleitner.sk

www.leitner-leitner.com

This material is for information purposes only. Although it was prepared with due professional care, the firm BMB LEITNER will not be held liable for any errors or inaccuracies, nor will it be held liable for any damage sustained as a result of reliance on this information. In any case, we advise you to seek professional advice for a particular issue.

Informácie uvedené v tomto materiáli sú iba informatívnej povahy. Aj keď zostavovaniu tohto materiálu bola venovaná profesionálna pozornosť, spoločnosť BMB Leitner neprijíma žiadnu zodpovednosť za prípadné chyby či nepresnosti, ani nezodpovedá za žiadne škody vzniknuté na základe spoliehania sa na tieto informácie. V každom prípade doporučujeme vyžiadať si pre konkrétnu problematiku odbornú radu.