

Zmeny v slovenskej legislatíve a ďalšie témy

Vítame Vás v našom aprílovom vydaní Daňových a právnych aktualít, v ktorom Vám prinášam informácie v nasledujúcich oblastiach:

- Návrh novely zákona o dani z príjmov – zdaňovanie právnických osôb,
- Návrh novely zákona o dani z príjmov – zdaňovanie fyzických osôb ,
- Návrh novely zákona o DPH,
- Návrh novely daňového poriadku,
- Možnosť poukázania podielu zaplatenej dane oprávneným prijímateľom,
- Novela Obchodného zákonníka.

Prajeme Vám príjemné čítanie.



Návrh novely zákona o dani z príjmov – zdaňovanie právnických osôb

Kolesá legislatívneho procesu sa tento rok roztočili pomerne skoro a už v apríli sme mali možnosť sa zoznámiť s predstavami Ministerstva financií SR o daňovom prostredí na Slovensku od roku 2016. V medzirezortnom pripomienkovom konaní je, spolu s viacerými daňovými zákonmi, novela zákona o dani z príjmov, ktorá v oblasti zdaňovania právnických osôb prináša nasledovné návrhy. Z kategórie legislatívnych upresnení, ktoré majú potenciál sa dotknúť širokého

okruhu daňovníkov, je doplnenie, čo navrhovateľ zákona myslel pod pojmom „poradenské a právne služby“, ktorých daňová uznateľnosť je od roku 2015 podmienená zaplatením. Po doplnení kódov Klasifikácie produktov na štatistické účely je zrejmé, že podmienke zaplatenia podliehajú účtovnícke služby, vedenie účtovných kníh, audítorské služby a daňové poradenstvo (kód 69.2). V oblasti právnych služieb ide o poradenstvo, zastupovanie v rôznych druhoch konaní, ale aj notárske služby (kód 69.1). Ďalšou úpravou, ktorou sa podľa navrhovateľa novely spresňujú už

existujúce pravidlá, je možnosť zahrnúť do daňových výdavkov zamestnávateľa cestovné náhrady poskytnuté nad rámec zákona o cestovných náhradách, ak u zamestnanca predstavuje takéto plnenie zdaniteľný príjem.

V oblasti transferového oceňovania, ktoré sa od roku 2015 týka nielen zahraničných ale aj tuzemských závislých osôb sa navrhujú upraviť pravidlá pre získanie rozhodnutia správcu dane o odsúhlasení metódy ocenenia. Zmeškanie podania žiadosti v zákonnej lehote nebude možné odpustiť. Keďže prílohou žiadosti je transferová dokumentácia a od jej kvality môže závisieť odsúhlasenie navrhovanej metódy ocenenia správcou dane, daňovníci majúci záujem o vydanie takéhoto rozhodnutia by si prípravu žiadosti nemali nechávať na poslednú chvíľu.

Nájomcov administratívnych budov poteší zrušenie povinnosti krátenia daňovej zostatkovej ceny nimi vykonaného technického zhodnotenia v prípade, že táto je vyššia ako sú príjmy z finančného vysporiadania s prenajímateľom ohľadne tohto technického zhodnotenia pri ukončení nájmu. Prenajímateľov sa zase bude týkať spresnenie režimu uplatňovania odpisov prenajatého majetku po ukončení prenájmu, ak tento majetok nebude znova prenájatý.

V oblasti zdaňovania dividend si Ministerstvo financií plní domácu úlohu a transponuje do zákona o dani z príjmov novelu Smernice Rady 2011/96/EÚ známu ako „Parent-Subsidiary Directive“, zámerom ktorej je najmä zefektívniť boj proti daňovým únikom. Novela postihne

cezhraničné transakcie zahŕňajúce hybridné finančné nástroje, ktoré sú v štáte výplaty považované za úverový finančný nástroj (a spravidla sa s nimi spájajú daňovo uznateľné výdavky), pričom príjmy z nich sú v SR považované za dividendy (ktoré spravidla nie sú predmetom dane). Tiež sa do zákona o dani z príjmov navrhuje doplniť všeobecné ustanovenie majúce za cieľ zamedziť zneužívanie daňového režimu pre dividendy prostredníctvom právnych krokov, ktoré neodrážajú ekonomickú realitu.

Návrh novely obsahuje ďalej niekoľko zmien týkajúcich sa podnikových kombinácií, obchodov s cennými papiermi a obchodnými podielmi, ako aj ustanovenia majúce vplyv na vybrané sektory - napríklad zdravotníctvo a farmácia, a tiež poisťovníctvo.

Autor: Michaela Stachová

Kontakt: mstachova@kpmg.sk

+421 2 599 84 111

Návrh novely zákona o dani z príjmov – zdaňovanie fyzických osôb

Tento mesiac bol zverejnený návrh novely Zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov. Zhrnutie najdôležitejších zmien týkajúcich sa zdaňovania fyzických osôb uvádzame v nasledujúcich odstavcoch. Predkladateľ novely navrhuje oslobodiť príjem, ktorý fyzickej osobe plyní z prevodu cenných papierov, opcií ako aj príjem z derivátových operácií, ak tento príjem plyní v rámci dlhodobého investičného sporenia („DIS“) podľa osobitného predpisu, vrátane príjmu vyplateného po uplynutí pätnástich rokov od začiatku tohto sporenia. Toto zvýhodnenie sa má týkať príjmu plynúceho z prevodu cenných papierov nadobudnutých v priebehu sporenia. V prípade porušenia podmienok DIS bude daňovník povinný zahrnúť takto oslobodený príjem do základu dane v zdaňovacom období, v ktorom dôjde k porušeniu podmienok. Ďalej sa navrhuje oslobodiť aj príjem z predaja cenných papierov obchodovaných na regulovanom trhu, ak doba medzi nadobudnutím a predajom presiahne jeden rok.

Ďalšou z navrhovaných zmien je vymedzenie osobitného základu dane pre príjmy z kapitálového majetku. Osobitný základ dane by mal podliehať sadzbe dane vo výške 19% bez ohľadu na výšku celkového ročného príjmu daňovníka. Cieľom týchto navrhovaných zmien je podpora investovania obyvateľstva na kapitálovom trhu.

Predkladateľ novely tiež navrhuje niekoľko zmien (doplnení zákona) súvisiacich s plneniami, ktoré poskytuje „držiteľ licencie lieku“ a ďalšie zákonom stanovené osoby poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti. Za účelom právnej istoty sa tiež navrhuje doplniť ustanovenie zákona týkajúce sa oslobodenia od dane v prípade rodinných prídavkov, materských príspevkov, sociálnych dávok a daňových bonusov o tie, ktoré fyzickej osobe plynú z EÚ a EHP.

Účinnosť novely sa navrhuje od 1. januára 2016.

Autor: Tomáš Geffert

Kontakt: tgeffert@kpmg.sk

+421 2 599 84 111

Návrh novely zákona o DPH

Ministerstvo financií SR v apríli 2015 predložilo návrh novely zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Medzi hlavné navrhované zmeny, ktorých účinnosť by mala byť od 1. januára 2016, patrí:

- **Vznik daňovej povinnosti po prijatí platby od zákazníka**

Platiteľ dane usadený v SR (okrem DPH skupiny), ktorého obrat za predchádzajúci kalendárny rok nedosiahol 75 000 eur a odôvodnene predpokladá, že v prebiehajúcom kalendárnom roku tento obrat nedosiahne, bude mať možnosť uplatniť špeciálny režim – uhradiť DPH až po prijatí platby od svojho odberateľa. Na druhej strane bude môcť uplatniť odpočítanie DPH až po tom, ako sám zaplatí záväzok svojmu dodávateľovi. Platiteľ bude mať povinnosť oznámiť uplatňovanie osobitného režimu daňovému úradu a na výstupných faktúrach uvádzať informáciu o tomto režime.

Ak platiteľ ukončí uplatňovanie osobitnej úpravy alebo prestane byť platiteľom DPH, bude povinný odvieť DPH zo všetkých dodaní, ktoré v období, v ktorom tento režim uplatňoval, neboli zaplatené, pričom bude môcť uplatniť odpočítanie vstupnej DPH z tých nákupov, ktoré v tomto období neboli uhradené.

Ak platiteľ DPH neoprávnene uplatní osobitný režim alebo bude pokračovať v jeho uplatňovaní alebo neuvedie na faktúre informáciu o tomto režime, daňový úrad vyrubí pokutu do výšky 10 000 eur.

Finančné riaditeľstvo zverejní na svojom portáli zoznam platiteľov, ktorí oznámili

začatie alebo skončenie uplatňovania osobitnej úpravy.

Tento režim negatívne ovplyvní tých platiteľov DPH, ktorí budú uplatňovať štandardný režim a budú nakupovať tovary a služby od DPH platiteľa uplatňujúceho osobitnú úpravu, pretože si z takýchto nákupov budú môcť uplatniť odpočítanie DPH až po zaplatení záväzku voči dodávateľovi.

- **Rozšírenie uplatnenia prenosu daňovej povinnosti na príjemcu**

Dodanie tovaru v SR okrem dodania tovaru formou zásielkového predaja, ktoré uskutoční zahraničná osoba, bude predmetom samozdanenia u zákazníka usadeného v SR.

Zahraničná osoba uskutočňujúca dodanie tovaru (okrem dodania formou zásielkového predaja) teda nebude mať povinnosť registrovať sa pre účely DPH v SR a bude mať nárok na vrátenie DPH prostredníctvom podania žiadosti o vrátenie dane.

- **Dobrovoľná DPH registrácia – zrušenie povinnosti zložiť zábezpeku na daň**

Zdaniteľné osoby, ktoré vykonávajú len prípravnú činnosť na podnikanie a ktoré žiadajú o DPH registráciu, nebudú mať povinnosť za účelom DPH registrácie zložiť daňovému úradu zábezpeku na daň.

- **Zmiernenie podmienok na zrýchléné vrátenie nadmerného odpočtu**

Platitelia dane budú môcť požiadať o zrýchléné vrátenie nadmerného odpočtu (t. j. vrátenie DPH do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie), ak o. i. nemali v období 6 kalendárnych mesiacov pred skončením kalendárneho mesiaca, v ktorom nadmerný odpočet vznikol, daňové a colné nedoplatky voči daňovému a colnému úradu a nedoplatky na povinných odvodoch poisťného v súhrne viac ako 1 000 eur.

- **Ďalšie navrhované zmeny**

- Odpočítanie DPH – stanovenie kritérií na určenie pomeru, v akom DPH platiteľ využíva svoje vstupy na účely podnikania a na iný účel ako na podnikanie
- Skrátene lehoty, po uplynutí ktorej zanikne nárok na vrátenie nadmerného odpočtu, ak platiteľ neumožní správcovi dane vykonanie daňovej kontroly (zo 6 na 3 mesiace)
- Povinnosť zahraničnej osoby vrátiť daňovému úradu DPH, ktorá bola vrátená na základe žiadosti o vrátenie dane, ak sa

po podaní žiadosti zníži základ dane
O ďalších krokoch v legislatívnom
processe Vás budeme informovať.

Autor: Zuzana Šidlová
Kontakt: zsidlova@kpmg.sk
+421 2 599 84 111

Návrh novely daňového poriadku

Návrh novely zákona, ktorý by mal byť
účinný od 1.1.2016, bol predložený
v nadväznosti na Správu o stave
podnikateľského prostredia v SR spolu
s návrhmi na jej zlepšenie, vzatej
na vedomie uznesením vlády č. 172
zo dňa 16. apríla 2014.

Hlavnými zmenami, ktoré prináša, je
aktualizácia a zavedenie nových
zoznamov zverejňovaných Finančnou
správou SR, možnosť podania
dodatočného daňového priznania aj
po začatí daňovej kontroly,
odstupňovanie výšky pokút v závislosti
od doby vzniku správneho deliktu, ako
aj zavedenie absorpčnej zásady
pri ukladaní pokút. Nižšie uvádzame
prehľad navrhovaných zásadných zmien
v daňovom poriadku:

- Podania, ktoré majú predpísanú
formu (napr. daňové priznanie,
súhrnný výkaz, kontrolný výkaz),
ktoré osoba povinne komunikujúca
elektronicky (napr. platiteľ dane
z pridanej hodnoty alebo daňový
poradca) doručí inak ako
elektronickými prostriedkami sa budú
považovať za nedoručené.
- Podania, ktoré nemajú predpísanú
formu, ktoré osoba povinne
komunikujúca elektronicky doručí
inak ako elektronickými
prostriedkami – osoby budú vyzvané
na správne doručenie podania.
- Navrhne sa možnosť podať
dodatočné daňové priznanie aj
po začatí daňovej kontroly v lehote
15 dní. Cieľom tejto úpravy je
motivovať daňové subjekty, aby aj
po začatí daňovej kontroly mali
možnosť upraviť výšku svojej
daňovej povinnosti podaním
dodatočného daňového priznania
za príslušné zdaňovacie obdobie,
nakoľko toto podanie bude mať
za následok uloženie nižšej sankcie
než v prípade vyrubenia dane
správcom dane na základe výsledkov
daňovej kontroly.
- Predkladaným zákonom sa zároveň
navrhne možnosť použiť sumu dane
z pridanej hodnoty priznanej
platiteľovi DPH na úhradu
pohľadávky členského štátu, a to

na základe zaslanej žiadosti
o poskytnutie medzinárodnej pomoci
pri vymáhaní.

- S cieľom motivovať daňové subjekty
k včasnemu a riadnemu plneniu
daňových povinností sa navrhuje
úprava pokút s časovým prvkom
závislosti tak, aby v prípade
neskoršie vyrubenej dane bola
uložená vyššia sankcia. Na základe
podaného dodatočného daňového
priznania (DDP), ktorým si daňové
subjekty priznajú vyššiu výšku dane,
sa navrhuje uložiť pokutu vo výške
základnej úrokovej sadzby ECB
(najmenej však 3 % ročne) pri podaní
DDP do doručenia oznámenia
o začatí daňovej kontroly, vo výške
dvojnásobku základnej úrokovej
sadzby ECB (najmenej však 7%
ročne) pri podaní DDP po doručení
uvedeného oznámenia a vo výške
trojnásobku základnej úrokovej
sadzby ECB (najmenej však 10%
ročne) ak bude daň vyrubená
správcom dane na základe výsledkov
daňovej kontroly.
- Súčasne sa pri ukladaní pokút
zavádza tzv. absorpčná zásada.
Podmienkou aplikácie absorpčnej
zásady je skutočnosť, že sa osoba
dopustila viacerých správnych
deliktov v rámci jedného zákona,
pričom príslušný na uloženie úhrnnej
pokuty je ten istý správca dane
(t.j. daňový úrad, colný úrad alebo
obec). Správca dane je tak
oprávnený uložiť úhrnnú pokutu
s najvyššou hornou hranicou sadzby
pokuty, a zároveň, správca dane
uloží pokutu najmenej vo výške
najvyššej dolnej hranice sadzby
pokuty.
- Pokuty podľa tejto novely (účinné
od 1.1.2016) sa uplatnia aj na delikty
spáchané počas roku 2015, ak to
bude pre daňovníka výhodnejšie.

Autor: Lenka Slezáková
Kontakt: lslezakova@kpmg.sk
+421 2 599 84 111

Možnosť zaplatenej príjmateľom

poukázania dane

podielu oprávneným

Finančné riaditeľstvo SR vydalo tlačovú
správu k možnosti poukázania podielu
zaplatenej dane oprávneným
príjmateľom. Okrem iného, sa tu
spomína, že daňovník, ktorý podáva
daňové priznanie k dani z príjmov
právnickej osoby za zdaňovacie obdobie,
ktoré začalo v roku 2014 a končí v roku
2015 (napr. daňovník s hospodárskym

rokom končiacim v priebehu roka 2015) je
oprávnený poukázať „len“ 1,5 %, prípadne 1 % zaplatenej dane (alebo
daňovej licencie) ním určeným
oprávneným príjmateľom. Daňovník
môže poukázať 1,5 % zaplatenej dane len
v prípade, ak v danom zdaňovacom
období alebo najneskôr v lehote
na podanie daňového priznania, daroval
finančné prostriedky najmenej vo výške
zodpovedajúcej 1 % zaplatenej dane
(alebo daňovej licencie) ním určeným
daňovníkom, ktorí nie sú založení alebo
zriadení na podnikanie. V opačnom
prípade je daňovník oprávnený poukázať
podiel zaplatenej dane len do výšky 1 %
zaplatenej dane.

Tento dokument je dostupný
na nasledujúcom linku:

https://www.financnasprava.sk/_img/pfse/dit/Dokumenty_PFS/Pre_media/Tlacove_spravy/Rok_2015/2015.03.23_TS_%202_percenta.pdf

Autor: Michal Mularčík
Kontakt: mmularcik@kpmg.sk
+421 2 599 84 111

Novela Obchodného zákonníka

V nadväznosti na aktuálne problémy
súvisiace s procesom konkurzu a
reštrukturalizácie v Slovenskej republike
bol dňa 23. apríla 2015 schválený vládny
návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa
zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný
zákonník ("Novela").

Základným zámerom Novely je zamedziť
poškodzovaniu veriteľov rámci
konkurzných a reštrukturalizačných
konaní. Na tento účel návrh zákona
zavádza: (i) register diskvalifikácií, (ii)
postihy pri oddaľovaní riešenia úpadku
firmy, (iii) inštitút "obchodnej spoločnosti
v kríze".

V registri diskvalifikácií sa budú evidovať
údaje o fyzických osobách, o ktorých bolo
rozhodnutím o súde určené, že nesmú
vykonávať funkciu člena štatutárneho
orgánu, člena dozorného orgánu,
vedúceho organizačnej zložky podniku,
vedúceho podniku zahraničnej osoby,
vedúceho organizačnej zložky podniku
zahraničnej osoby alebo prokuristu.
Spoločníci obchodných spoločností,
ktorým hrozí úpadok, budú musieť
hroziaci úpadok riešiť najmä
prostredníctvom zvýšenia základného
imania...

Do procesu reštrukturalizácie bude môcť
vstúpiť iba spoločnosť, ktorá vedie riadne
účtovníctvo a okrem toho bude musieť
pravdivo opísať všetky obchody, ktoré
pred reštrukturalizáciou spoločnosť
poškodili. Ak v reštrukturalizačnom pláne

bude pre nezabezpečených veriteľov nižšia miera uspokojenia ako 40%, reštrukturalizovaná firma nebude môcť svojim spoločníkom vyplatiť zisky skôr ako uspokojia podlžnosti voči nezabezpečeným veriteľom aspoň do tejto výšky. Popieranie prihlásených pohľadávok veriteľa bude podliehať kontrole súdu.

Novela taktiež vylúčil aplikáciu ustanovenia § 59a) Obchodného zákonníka, ktoré upravuje prevod majetku medzi spriaznenými osobami pre spoločnosti s ručením obmedzeným. Väčšina ustanovení tohto zákona nadobúda účinnosť dňom jeho vyhlásenia v Zbierke zákonov SR, t.j. 29. apríla 2015.

Autor: Alexandra Bakošová

Kontakt: abakosova@kpmg.sk

+421 2 599 84 111

Jednu vetou

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo nasledovné metodické pokyny a informácie:

- Metodický pokyn k zdaňovaniu príjmov plynúcich poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi od držiteľa podľa zákona o dani z príjmov
https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Profesionalna_zona/Dane/Metodicke_pokyny/Priame_dane/2015.04.17_MP_zdanovanie_%20poskytovatelov.pdf
- Informácia k zdaňovaniu nepeňažných plnení poskytnutých zamestnávateľom zamestnancovi v nadväznosti na krátenie výdavkov v súlade s príslušným ustanovením zákona o dani z príjmov
https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Profesionalna_zona/Dane/Metodicke_pokyny/Priame_dane/2015.04.17_MP_zdanovanie_%20poskytovatelov.pdf
- Informácia k podávaniu daňového priznania pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta – Mini One Stop Shop
https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/Aktualne_informacie/2015_04_14_MOSS.pdf
- Informácia k uplatneniu obstarávacej ceny zásob potravín bezodplatne odovzdaných Potravinovej banke SR do daňových výdavkov od 1. januára 2015

https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/Aktualne_informacie/dp/2015/2015_04_14_Informacia_Potravinova_bank.pdf

Kontakty

Tomáš Círan, Partner

+421 (0)2 59 98 43 06

tciran@kpmg.sk

Branislav Ďurajka, Partner

+421 (0)2 59 98 43 03

bdurajka@kpmg.sk

Robert Kolár, Director

+421 (0)2 59 98 43 14

rkolar@kpmg.sk

KPMG Slovensko Advisory, k. s

Dvořákovo nábrežie 10

811 02 Bratislava

skmarketing@kpmg.sk

www.kpmg.sk

© 2015 KPMG Slovensko Advisory k.s. slovenská komanditná spoločnosť a člen KPMG, siete nezávislých firiem pridružených ku KPMG International Cooperative, právnickej osobe registrovanej vo Švajčiarsku. Všetky práva vyhradené.

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.