

Zmeny v slovenskej legislatíve a ďalšie témy

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

- Návrh novely zákona o DPH,
- Novela zákona o dani z príjmov – aktuálny stav,
- Daňová uznateľnosť licenčných poplatkov a poplatkov za služby,
- Životné minimum od 1. júla 2015,
- Judikatúra k výkladu zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia,
- Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia s Malajziou,
- Rekodifikácia procesného práva.

Prajeme Vám príjemné čítanie.



Návrh novely zákona o DPH

Vláda Slovenskej republiky schválila 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, patria:

- úhrada daňovej povinnosti po prijatí platby od zákazníka,
- rozšírenie uplatnenia prenosu daňovej povinnosti na príjemcu,
- dobrovoľná DPH registrácia – zrušenie povinnosti zložiť zábezpeku na daň,

- zmiernenie podmienok na zrýchlené vrátenie nadmerného odpočtu,
- novo registrovaní platitelia DPH si budú môcť uplatniť odpočítanie DPH aj zo služieb nakúpených pred registráciou,
- odpočítanie DPH – stanovenie kritérií na určenie pomeru, v akom DPH platiteľ využíva svoje vstupy na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie,
- skrátenie lehoty, po uplynutí ktorej zanikne nárok na vrátenie

nadmerného odpočtu, ak platiteľ neumožní správcovi dane vykonanie daňovej kontroly (zo 6 na 3 mesiace),

- stanovenie lehoty do kedy bude správca dane povinný:
 - vykonať zmenu osvedčenia o registrácii platiteľa o. i. v prípade vzniku alebo zániku prevádzkarne, a to do 30 dní odo dňa doručenia oznámenia,
 - začať daňovú kontrolu v prípade podania daňového priznania za obdobie, v ktorom osoba mala byť platiteľom, v prípade, že odpočítanie DPH prevyšuje výstupnú DPH, a to do 30 dní od podania tohto priznania,
 - oslobodenie služby správy fondov podľa osobitných predpisov od dane bez ohľadu na osobu poskytovateľa,
 - zdaniteľné osoby usadené mimo EÚ budú môcť podať žiadosť o vrátenie DPH aj za obdobie kalendárneho polroka,
 - 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 procese Vás budeme informovať.

Autor: Zuzana Šidlová

Kontakt: zsidlova@kpmg.sk

Novela zákona o dani z príjmov – aktuálny stav

Návrh novely zákona o dani z príjmov, o ktorom sme Vás informovali v aprílových Daňových a právnych aktualitách sa pred letnými prázdninami dostáva na program rokovania Národnej rady SR. Jednou z hlavných tém novely v oblasti zdaňovania príjmov fyzických osôb je priaznivejší daňový režim pre príjmy fyzických osôb z tzv. dlhodobého investičného sporenia a z obchodovania s cennými papiermi prijatými na obchodovanie na regulovanom trhu. Zdaňovanie právnických osôb prešlo v rámci rozsiahlej novely zákona o dani z príjmov účinnej od začiatku tohto roka viacerými významnými zmenami. Novela prináša ďalšie úpravy v tejto oblasti, z ktorých niektoré by mali byť relevantné už pre daňové priznania podávané za rok 2015 po 31. decembri 2015. Pre širší okruh daňovníkov by mohli byť zaujímavé nasledovné navrhované zmeny:

- daňovým výdavkom u dlžníka len po zaplatení budú tie poradenské a právne služby, ktoré sú zaradené do kódu Klasifikácie produktov 69.1 a 69.2;
- výdavky na získanie noriem a certifikátov, ktoré sú daňovými až po zaplatení, budú podliehať podmienke zaplatenia len pri vstupnej cene vyššej ako 2 400 eur;
- výdavky vznikajúce pri transakciách s príslušenstvom k pohľadávke (odpis, postúpenie, tvorba opravných položiek) budú vo všeobecnosti daňovo uznateľné po uplynutí 1 080 dní od splatnosti pohľadávky, ku ktorej sa príslušenstvo viaže;
- zruší sa povinnosť krátenia zostatkovej ceny technického zhodnotenia vykonaného nájomcom na prenajatej nehnuteľnosti zaradenej do odpisovej skupiny 6 (zahŕňajúcej napríklad administratívne budovy) do výšky príjmov z finančného vypořádania s prenajímateľom ohľadne technického zhodnotenia;
- prenajímateľa hmotného majetku si od 1. januára 2015 môžu uplatniť daňové odpisy (spravidla uplatňované na ročnej báze) najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy príjmov z prenájmu tohto majetku. Aplikačná prax od začiatku roka priniesla množstvo otázok, na ktoré Ministerstvo financií zareagovalo návrhom na zmenu právnej úpravy tak, že ak je hmotný majetok poskytnutý na prenájom iba sčasti alebo len časť zdaňovacieho obdobia, výška odpisov

zahrňovaných do daňových výdavkov prenajímateľa sa určí podľa rozsahu a doby prenájmu tohto majetku. Prenajímateľov by tak v spomínaných prípadoch mala čakať úprava výšky ročných daňových odpisov na účely ich porovnania s príjmami z prenájmu.

Autor: **Michaela Stachová**

Kontakt: mstachova@kpmg.sk

Daňová uznateľnosť licenčných poplatkov a poplatkov za služby

V poslednom období sme zaznamenali zvýšený záujem daňových úradov o preverenie daňovej uznateľnosti nákladov na služby, v prípade že tieto sú poskytované zahraničnými závislými osobami. Skúmané sú najmä náklady typu licenčné poplatky a služby manažérskeho poradenstva, pričom prístup daňovej správy je podľa našich skúseností prevažne reštriktívny. Odporúčame, aby tí daňovníci, ktorí vstupujú do takýchto transakcií, mali pripravenú solídnu dokumentáciu preukazujúcu splnenie všeobecné podmienky daňovej uznateľnosti ako aj súlad s princípom nezávislého vzťahu. Pri príprave podpornej dokumentácie alebo v prípade daňovej kontroly Vám budeme veľmi radi asistovať a uznateľnosť nákladov brániť. V prípade neúspechu v prvostupňovom konaní Vás v mnohých prípadoch môže naše daňové a právne oddelenie rado zastupovať i v odvolacom resp. súdnom konaní.

Autor: **Martin Zima**

Kontakt: mzima@kpmg.sk

Životné minimum od 1. júla 2015

Výška životného minima zostáva aj od 1. júla 2015 nezmenená, t.j. vo výške 198,09 eur mesačne, ak ide o jednu plnoletú fyzickú osobu. Táto veličina má vplyv napríklad na výšku nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka, nezdaniteľnej časti základu dane na manžela/manželku alebo na výšku základu dane, od ktorej sa uplatňuje 25%-ná sadzba dane z príjmov fyzickej osoby.

Autor: **Martina Čižmariková**

Kontakt: mcizmarikova@kpmg.sk

Judikatúra k výkladu zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia

Najvyšší súd Slovenskej republiky (NSSR) sa v nedávnom rozsudku č. 2Sžf/76/2014 vyjadril k problematike výkladu zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia. Ťažiskom sporu medzi daňovým subjektom a finančnou správou bol

koncept skutočného vlastníctva („beneficial ownership“) príjmov plynúcich nerezidentom zo zdrojov v Slovenskej republike. Spornou bola aplikácia tohto konceptu v situácii, keď príslušná medzinárodná zmluva nevyžadovala, aby bol nerezident „skutočným“ vlastníkom zdrojových príjmov.

Finančná správa sa pri posúdení skúmanej transakcie dovoľovala aplikácie konceptu skutočného vlastníctva príjmov, a to prostredníctvom Komentára k modelovej zmluve OECD („Komentár“). Podľa názoru NSSR však tento Komentár nemá záväzný charakter (nie je prameňom práva), a to najmä preto, že nebol v SR publikovaný. Komentár má podľa NSSR iba doplnkový charakter.

Rozsudok NSSR indikuje smer, akým sa pravdepodobne bude uberať názor slovenských sudcov pri riešení obdobných prípadov, pri ktorých sa správca dane dovoľáva aplikácie Komentára k modelovej zmluve OECD.

Autor: **Ján Vajcík**

Kontakt: jvajcik@kpmg.sk

Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia s Malajziou

Dňa 25. mája 2015 bola v Kuala Lumpur podpísaná bilaterálna zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia medzi Slovenskou republikou a Malajziou. Táto zmluva podlieha vnútroštátnemu schváleniu oboch zmluvných štátov a nadobudne platnosť 60 dní po dni doručenia neskoršej diplomatickej nóty potvrdzujúcej takéto schválenie.

Autor: **Martina Čižmariková**

Kontakt: mcizmarikova@kpmg.sk

Rekodifikácia civilného procesného práva

Dňa 21. mája 2015 prijala Národná rada Slovenskej republiky hlasmi vysokej väčšiny poslancov tri civilné procesné kódexy, a to Civilný sporový poriadok, Civilný mimosporový poriadok a Správny súdny poriadok, ktoré nahradia v súčasnosti platný zákon č. 99/1963 Zb. Občiansky súdny poriadok v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky súdny poriadok“). Prijatie týchto kódexov predstavuje jeden z najvýznamnejších legislatívnych počínov v histórii samostatnej Slovenskej republiky, ktorého cieľom je vytvoriť také procesnoprávne inštitúty, ktoré umožnia sa čo najviac priblížiť k ideálu rýchlej a spravodlivej ochrany práv a právom chránených záujmov procesných strán. V súčasnosti platný Občiansky súdny poriadok z roku 1963 bol už viac ako

80krát novelizovaný, v čoho dôsledku prišlo k narušeniu jeho obsahovej i logickej nadväznosti. Navyše, Občiansky súdny poriadok ako všeobecný civilný kódex, nedostatočne reflektuje osobitosti jednotlivých druhov konaní, a preto v rámci rekodifikácie občianskeho práva procesného prišlo k prijatiu už vyššie uvedených troch kódexov.

Civilný sporový poriadok

Jedným z hlavných cieľov predkladateľov Civilného sporového poriadku bolo zabezpečiť dôslednú koncentráciu procesu a procesnú aktivitu procesných strán. Zrýchlenie konania sa má dosiahnuť aj zmenou v doručovaní a zavedením prísnej fikcie doručenia. Nový kódex vyriešil aj problém so zneužívaním inštitútu námietky zaujatosti vedúcemu k predĺžovaniu konania a to tým spôsobom, že zjavne neodôvodnené námietky zaujatosti sankcionuje pokutou. Kodifikácia sa dotkla aj trov konania, keďže súčasná úprava dostatočne nemotivuje procesné strany k hospodárnosti pri vedení konania. Civilný sporový poriadok zavádza predbežné prejednanie sporu a aj nové komunikačné prostriedky. Vo vzťahu k opravným prostriedkom sa rekodifikácia dotkne dovolacieho konania, ktoré bude založené na kombinácii revízneho a kasačného princípu. Zmena sa dotkne aj mimoriadneho dovolania, keďže podľa stavu de lege lata vyžaduje mimoriadne dovolanie prvky, ktoré nie sú súladné s judikatúrou Európskeho súdu pre ľudské práva.

Civilný mimosporový poriadok

Ako sme už naznačili vyššie, v súčasnosti platný Občiansky súdny poriadok dostatočne nezohľadňuje osobitosti mimosporových konaní, a preto sa v rámci rekodifikácie pristúpilo k úprave mimosporových konaní v rámci samostatného kódexu. Rozdelenie kódexov predstavuje veľkú koncepčnú zmenu prinášajúcu prehľadnosť v otázke vedenia sporových a mimosporových konaní. Civilný mimosporový poriadok upravuje iba tie inštitúty, ktoré sú odlišné oproti inštitútom sporového konania. Inštitúty, ktoré sú rovnaké v sporovom aj v mimosporovom konaní, nie sú duplicitne upravené v Civilnom mimosporovom poriadku, ale Civilný mimosporový poriadok odkazuje na subsidiárnu aplikáciu Civilného sporového poriadku. Civilný mimosporový poriadok zavádza taxatívny výpočet mimosporových konaní. A contrario sporovými konaniami sú tie, ktoré nie sú určené ako mimosporové.

Vo veciach obchodného registra sa zavádza konanie o zrušenie zápisu údajov do obchodného registra.

Správny súdny poriadok

S odčlenením úpravy správneho súdnictva do samostatného kódexu sa vzhľadom na jeho špecifickosť, ale aj na prax iných štátov počítalo už od začiatku rekodifikačných prác. Správny súdny poriadok už nepočíta s úpravou opravných prostriedkov proti neprávoplatným rozhodnutiam orgánov verejnej správy. V dôsledku nerovnomerného zaťaženia jednotlivých súdov upravil Správny súdny poriadok novým spôsobom miestnu príslušnosť súdov, a to tak, že miestne príslušným bude krajský súd v ktorého obvode má sídlo prvostupňový orgán verejnej správy, čím by sa mal odbremeniť Krajský súd v Bratislave. Zmena sa dotkne aj Najvyššieho súdu Slovenskej republiky, ktorý bude ako súd prvej inštancie rozhodovať len výnimočne. Najvýznamnejšou zmenou je zavedenie kasačnej sťažnosti, ktorá nahradí inštitút odvolania. Kasačná sťažnosť bude mať povahu mimoriadneho opravného prostriedku. Ďalšou zmenou, ktorú zavádza Správny súdny poriadok je zavedenie žaloby na obnovu konania. Všetky tri kódexy nadobúdajú účinnosť 1. júla 2016. Na záver je potrebné uviesť, že nové kódexy rozumne prebrali tie ustanovenia Občianskeho súdneho poriadku, ktoré sa v praxi osvedčili a sú použiteľné aj v rámci novej koncepcie civilného procesného práva.

Autor: Lenka Vagundová

Kontakt: lvagundova@kpmg.sk

Jednou vetou

- Dňa 22. mája 2015 OECD vydala pozmenený diskusný návrh k Opatreniu č. 6 Akčného plánu boja proti erózii základov dane a presunom ziskov (BEPS) – Prevencia proti zneužívaniu zmlúv, ktorý zohľadňuje závery a návrhy vyplývajúce z marcového stretnutia pracovnej skupiny č.1. Návrh je dostupný na nasledujúcom odkaze: <http://www.oecd.org/ctp/treaties/discussion-draft-action-6-follow-up-prevent-treaty-abuse.pdf>
- Európska komisia plánuje prijať Akčný plán, ktorý stanoví minimálnu sadzbu dane z príjmov právnickej osoby a bude obsahovať stratégiu na zavedenie spoločného konsolidovaného základu dane (CCCTB) vrátane iných opatrení na posilnenie väzby medzi zdanením

a ekonomickou aktivitou subjektov.

- Dňa 27. mája 2015 podpísalo Švajčiarsko s EÚ vzájomnú dohodu, na základe ktorej dôjde od roku 2018 medzi Švajčiarskom a 28 členskými štátmi EÚ k automatickej výmene informácií týkajúcich sa finančných účtov rezidentov jednotlivých štátov.
- Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo Informáciu k vyplňaniu tabuľky D daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby, kde môžu daňovníci nájsť užitočné informácie, ako správne vyplniť časť daňového priznania týkajúcu sa evidencie a odpočtu daňových strát. Uvedená Informácia je dostupná na nasledujúcom [linku: \[https://www.financnasprava.sk/img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/Aktualne_informacie/dp/2015/2015_05_29_informacia_k_vyplnaniu_tabulky_D.pdf\]\(https://www.financnasprava.sk/img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/Aktualne_informacie/dp/2015/2015_05_29_informacia_k_vyplnaniu_tabulky_D.pdf\)](https://www.financnasprava.sk/img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/Aktualne_informacie/dp/2015/2015_05_29_informacia_k_vyplnaniu_tabulky_D.pdf)
- Premiér Slovenskej republiky predstavil návrh rozšíriť tuzemský prenos daňovej povinnosti na odberateľov pri dodávkach v stavebníctve a znížiť sadzbu DPH na vybrané druhy potravín.

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.