



Daňové a právne aktuality

Zmeny v slovenskej legislatíve a ďalšie témy

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

- Zmeny pri vrátení nadmerného odpočtu
- Smernica proti erózii základu dane a presunu ziskov (Anti-BEPS Smernica)
- Ďalší vývoj v rámci iniciatívy BEPS
- Nová právna úprava verejného obstarávania

Prajeme Vám príjemné čítanie.

KPMG na Slovensku
február 2016

Zmeny pri vrátení nadmerného odpočtu

Novela zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, účinná od 1. januára 2016, priniesla nasledovné zmeny týkajúce sa vrátenia nadmerného odpočtu:

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

Platitelia dane môžu požiadať o zrýchlené vrátenie nadmerného odpočtu (t. j. o vrátenie DPH do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie) po splnení nasledovných podmienok:

- zdaňovacím obdobím platiteľa je kalendárny mesiac,
- platiteľ bol platiteľom najmenej 12 kalendárnych mesiacov pred skončením kalendárneho mesiaca, v ktorom nadmerný odpočet vznikol, a
- platiteľ nemal v období 6 kalendárnych mesiacov pred skončením kalendárneho mesiaca, v ktorom nadmerný odpočet vznikol, daňové nedoplatky a colné nedoplatky voči daňovému úradu a colnému úradu a nedoplatky na povinných odvodoch poistného podľa osobitných predpisov v súhrne viac ako 1 000 eur.

Nové, miernejšie, podmienky bolo možné prvýkrát aplikovať už pri zrýchlenom vrátení nadmerného odpočtu za zdaňovacie obdobie december 2015.

- **Vrátenie nadmerného odpočtu daňovníkovi, ktorý prestal byť platiteľom DPH**

Ak platiteľovi DPH vznikne nadmerný odpočet v poslednom zdaňovacom období, v ktorom prestal byť platiteľom, nadmerný odpočet daňový úrad vráti do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za toto zdaňovacie obdobie.

- **Skrátenie lehoty, po uplynutí ktorej zanikne nárok na vrátenie nadmerného odpočtu**

Ak platiteľ DPH neumožní vykonanie daňovej kontroly do 3 mesiacov (predtým 6 mesiacov) odo dňa jej začatia, nárok na vrátenie nadmerného odpočtu (vo výške uplatnenej v daňovom priznaní alebo dodatočnom daňovom priznaní) zaniká posledným dňom tretieho mesiaca.

Skrátená lehota sa vzťahuje na nadmerné odpočty uplatnené najskôr za zdaňovacie obdobie január 2016.

Autor: Zuzana Kolečáková

Kontakt: zkolecavova@kpmg.sk

Smernica proti erózii základu dane a presunu ziskov (Anti-BEPS Smernica)

Európska komisia oznámila vo svojom Akčnom pláne z júna 2015 zámer pre obnovenie návrhu na zavedenie Spoločného konsolidovaného základu dane z príjmov právnických osôb (Common Consolidated Corporate Tax Base - CCCTB). Luxemburské predsedníctvo následne predložilo zámer vyčleniť niektoré ustanovenia o medzinárodných aspektoch boja proti erózii základu dane a presunu ziskov (BEPS) z návrhu na zavedenie CCCTB, do Smernice proti erózii základu dane a presunu ziskov, tzv. „anti-BEPS Smernici“. V decembri 2015 Rada Európskej únie zverejnila prvé podrobnosti o prípadnom znení Smernice EÚ na riešenie niektorých otázok týkajúcich sa BEPS. Spomínaný návrh Európskej komisie stavia práve na tomto prvotnom znení.

Navrhované pravidlá stanovujú spoločné minimálne pravidlá v oblasti úrokových obmedzení, pravidlá zdaňovania pri exite, pravidlá pri prechode od metódy vyňatia k metóde zápočtu, všeobecné pravidlá zabráňujúce vyhýbaniu sa daniam (General Anti-Abuse Rule - GAAR), pravidlá v oblasti ovládaných zahraničných spoločností (Controlled Foreign Companies - CFC) a hybridných nesúrodých opatrení. Tieto štandardy sú určené na poskytnutie minimálnej úrovne ochrany členských štátov. Národné implementačné pravidlá sa teda môžu ďalej rozvíjať. Na rozdiel od decembrového znenia návrhu Rady EÚ, súčasný návrh nerieši problémy s umelým vyhýbaním sa statusu stálej prevádzkarne, no týmto problémom sa zaoberá Odporúčanie Európskej komisie na realizáciu opatrení proti zneužívaniu daňových zmlúv.

- **Úrokové obmedzenia**

Navrhnuté pravidlá úrokových obmedzení by mali platiť pre spoločnosti, ktoré sú rezidentami Európskej únie alebo Európskeho hospodárskeho priestoru

(EÚ/EHP) a mali by byť v podobe pravidiel nízkej kapitalizácie (obmedzenie až do výšky 30% fixného pomeru alebo do sumy 1 milióna eur, podľa toho čo bude vyššie) a za podmienok zásady pomeru majetku a aktív v skupine.

• Pravidlá zdaňovania pri exite

Tieto pravidlá by mali platiť pre niektoré zahraničné presuny majetku alebo rezidencie v rámci EÚ alebo do krajín mimo EÚ. Pravidlá odrážajú judikáтуру EÚ na túto tému a zabezpečujú mechanizmus odkladu dane pre presuny v rámci EÚ/EHP. V prípade presunu v rámci EÚ bude musieť prijímajúci členský štát akceptovať rovnakú trhovú hodnotu aktív, ktorá bola „domácim“ členským štátom stanovená ako východisková hodnota aktív pre daňové účely.

• Doložka o prechode od metódy vyňatia k metóde zápočtu (Switch-over doložka)

Táto doložka by sa mala týkať len situácií mimo EÚ a mala by znamenať, že namiesto metódy vyňatia by sa mala aplikovať metóda zápočtu zahraničnej dane. Na rozdiel od pôvodného návrhu Rady EÚ na test efektívnej sadzby dane by mal byť tento obranný mechanizmus spustený v prípade, ak bude príjem zdanený zákonnou sadzbou nižšou ako 40 % zo sadzby dane platnej v prijímajúcom členskom štáte. Nepredpokladá sa žiadny test na zistenie umelosti tohto pravidla.

• Všeobecné pravidlá zabráňujúce vyhýbaniu sa daniam (GAAR)

Pravidlá, ktoré sú určené na to, aby odrážali judikáтуру EÚ na túto tému, by mali od členských štátov EÚ žiadať, aby ignorovali opatrenia nespĺňajúce štandard, ktoré by mali zahŕňať test motívu aj test podstaty.

• Ovládané zahraničné spoločnosti (Controlled foreign companies - CFC)

Na rozdiel od pôvodného návrhu Rady EÚ by mali navrhnuté pravidlá platiť pre CFC v rámci EÚ ako aj mimo EÚ. Príjem týchto zahraničných spoločností by sa mal stať zdaniteľným v prípade dosiahnutia určitých hraníc - vlastníctvo (50%), efektívna sadzba dane (40%) a pasívny príjem (50%). Zatiaľ čo by mali CFC mimo EÚ podliehať vecnému testu, CFC z územia EÚ/EHS by mali byť zachytené iba v tom prípade, ak sú zapojené do výlučne

umelo vytvorených usporiadaní/štruktúr. Doložka o vyčlenení riskantných finančných podnikov v EÚ je taktiež k dispozícii.

• Hybridné nesúrodé opatrenia

Na rozdiel od pôvodného návrhu Rady EÚ zastrešuje tento návrh iba situácie v rámci EÚ zahŕňajúce hybridné subjekty a hybridné nástroje. Podľa nového textu musí označenie dane použité členským štátom zdroja viesť k zabezpečeniu konzistentnej daňovej úpravy v rámci EÚ. Napriek absencii pravidiel týkajúcich sa hybridov zahŕňajúcich tretie krajiny môžu odporúčania Skupiny pre kódex správania o hybridoch zahŕňajúcich tretie krajiny ovplyvniť existujúce štruktúry a postupy.

Country-by-Country Reporting (CBCR)

Balík Európskej komisie zahŕňa aj návrh na implementáciu automatickej výmeny správ medzi krajinami (CBCR) do miestnych daňových správ a taktiež výmenu týchto správ medzi nimi. Tento návrh má podobu dodatku k súčasnej Smernici Rady o administratívnej spolupráci v oblasti daní (2011/16/EU).

Ďalšie kroky

Tieto dva legislatívne návrhy budú predložené Európskemu parlamentu na prerokovanie a Rade EÚ na prijatie všetkými členskými štátmi. Ak bude návrh schválený, CBCR bude musieť byť implementovaný do lokálnej legislatívy do konca roka 2016 a aplikovaný od 1. januára 2017. Hoci návrh „anti-BEPS Smernice“ nestanovuje presný dátum implementácie, komisár Moscovici sa už niekoľkokrát vyjadril, že rýchle prijatie smernice by malo byť možné.

Autor: Martin Šiška

Kontakt: msiska@kpmg.sk

Ďalší vývoj v rámci iniciatívy BEPS

Zástupcovia 31 krajín podpísali multilaterálnu dohodu (MCAA) vo veci automatickej výmeny záznamov medzi jednotlivými krajinami. Táto dohoda má zabezpečiť rýchlu a konzistentnú implementáciu nových štandardov vykazovania v oblasti transferového oceňovania, ako aj umožniť orgánom daňovej správy pochopiť štruktúru činností nadnárodných podnikov.

V praxi to znamená, že daňová správa, v ktorej jurisdikcii spoločnosť pôsobí, každoročne (od roku 2016) obdrží súhrnné informácie týkajúce sa globálneho rozdelenia príjmov a zaplatených daní. Takisto budú zahŕňať informácie o tom, ktoré subjekty podnikajú v určitej jurisdikcii a o ekonomických aktivitách každého subjektu. Tieto informácie budú zhromažďované krajinou rezidencie nadnárodnej skupiny podnikov, a následne budú vymieňané. Prvé výmeny týkajúce sa informácií za rok 2016 by sa mali uskutočniť v rokoch 2017-2018.

Dňa 3. februára 2016 sa v priestoroch Ministerstva Financíí Slovenskej Republiky uskutočnilo stretnutie zamerané na vývoj v iniciatíve BEPS. Na tomto stretnutí sa zúčastnil aj riaditeľ Centra pre daňovú politiku a správu OECD Pascal Saint-Amans a priblížil nadchádzajúce kroky, ktoré budú podniknuté v súvislosti s implementáciou BEPS. Nižšie prinášame sumár niektorých hlavných bodov:

- Hlavným odkazom bolo konštatovanie „Play time is over. The rules have changed.“ Zároveň bolo poukázané na skutočnosť, že ak by v minulosti neexistovali schémy agresívneho daňového plánovania, otázka potreby riešiť BEPS by sa ani neobjavila.
- Pripúšťa sa, že balík anti-BEPS so sebou prináša vyššiu administratívnu záťaž, ako aj nové náklady na dodržiavanie predpisov pre daňové subjekty. Za účelom zmiernenia tejto administratívnej záťaže sa zvažuje vznik nového piliera BEPS s názvom „Daňová politika“.
- V priebehu rokov 2016 až 2017 by mali vstúpiť do platnosti nové smernice EÚ v súvislosti s akčným plánom BEPS. Predpokladá sa, že 80% opatrení akčného plánu BEPS bude sfinalizovaných a podpísaných do konca roka 2016 a ratifikovaných na začiatku roka 2017. Smernice o transferovom oceňovaní už boli upravené.
- Pripravuje sa multilaterálny inštrument, ktorý zmení existujúce Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia. Táto jednorazová zmena ovplyvní viac ako 2000 zmlúv v nadväznosti na uplatňovanie BEPS opatrení.
- Cieľom akčného plánu BEPS nie je retroaktívna pôsobnosť. Avšak, nie všetky schémy daňového plánovania boli už pred spustením iniciatívy BEPS legálne.

- Malé a stredné podniky (MSP) by nemali byť negatívne ovplyvnené iniciatívou BEPS. Naopak, mali by benefitovať z týchto opatrení. Nakoľko nadnárodné spoločnosti sú schopné riadiť svoje daňové povinnosti naprieč rôznymi legislatívami za účelom platiť nízke alebo dokonca žiadne dane, daňové správy sú nútené uložiť vysoké dane na svoje ekonomiky, a teda malé a stredné podniky trpia vyšším daňovým zaťažením. Keďže by BEPS malo viesť k odstráneniu takéhoto vyhýbania sa dani, mohli by veľmi teoreticky daňové správy znížiť súčasnú sadzbu dane z príjmu.

Autor: Martin Sileš

Kontakt: msiles@kpmg.sk

Nová právna úprava verejného obstarávania

Dňa 18. apríla 2016 nadobudne účinnosť nový zákon č. **343/2015 Z. z.** o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov („**Zákon**“), ktorý mení pravidlá verejného obstarávania uplatňované v Slovenskej republike*.

Zákon oproti existujúcemu právnomu stavu zavádza najmä nasledovné zmeny:

1. **Komunikácia elektronickými prostriedkami.**
Po uplynutí prechodného obdobia 12 mesiacov (odo dňa účinnosti zákona) sa má dosiahnuť úplná elektronická komunikácia vo všetkých fázach postupu verejného obstarávania (vrátane predkladania žiadosti o účasť vo verejnom obstarávaní). V niektorých prípadoch zákon naďalej predpokladá kombináciu písomnej komunikácie a elektronických prostriedkov (napr. v prípade ochrany informácii osobitne citlivej povahy).
2. **Rozdeľovanie zákaziek a koncesí na časti.**
Podľa novej právnej úpravy môžu verejní obstarávatelia alebo obstarávatelia („**obstarávateľ**“) rozdeliť zákazku alebo koncesiu na samostatné, menšie časti. Veľkosť a predmet takýchto samostatných častí zákazky určí obstarávateľ v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania. Týmto postupom sa umožní prístup malým a stredným podnikom k verejným zákazkám. Aby však nedošlo k narušeniu pravidiel hospodárskej súťaže,

obstarávateľ môže obmedziť počet častí jednej zákazky pre jedného uchádzača, pričom takéto obmedzenie musí odôvodniť v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania.

3. Odstúpenie od zmluvy, rámcovej dohody a koncesnej zmluvy.

Zákon zavádza nové osobitné dôvody, po naplnení ktorých môžu obstarávatelia odstúpiť od zmluvy uzatvorenej podľa Zákona, a to v prípade ak:

- a) v čase jej uzavretia existoval dôvod na vylúčenie dodávateľa alebo koncesionára pre nesplnenie podmienky účasti vo verejnom obstarávaní týkajúcej sa osobného postavenia (t.j. ak bola táto osoba právoplatne odsúdená za niektorý z vybraných trestných činov, napr. trestný čin korupcie, legalizácie príjmov z trestnej činnosti, poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločenstiev, machinácií pri verejnom obstarávaní a podobne);
- b) zmluva nemala byť uzavretá s dodávateľom v súvislosti so závažným porušením povinností vyplývajúcej z právne záväzného aktu Európskej únie, o ktorom rozhodol Súdny dvor Európskej únie v súlade so Zmluvou o fungovaní Európskej únie;
- c) ak uchádzač nemal v čase uzavretia zmluvy v registri konečných užívateľov výhod zapísaných konečných užívateľov výhod alebo ak bolo právoplatne rozhodnuté o vyčiarknutí tohto uchádzača z registra konečných užívateľov výhod.

4. **Cezhraničné obstarávanie.** Zákon zavádza podmienky pre vykonávanie cezhraničného obstarávania obstarávateľmi z rôznych členských štátov Európskej únie. Obstarávateľ môže napríklad zadávať zákazky na základe dynamického nákupného systému prevádzkovaného centrálnou obstarávacou organizáciou z iného členského štátu na základe rámcovej dohody uzavretej s touto obstarávacou organizáciou. V týchto prípadoch sa verejné obstarávanie uskutočňuje v súlade s právnym poriadkom členského štátu, v ktorom sa centrálna obstarávacia organizácia nachádza.

5. **Inovatívne partnerstvo.** Inovatívne partnerstvo predstavuje nový špecifický postup verejného obstarávania. Cieľom inovatívneho partnerstva je vývoj a následný nákup tovarov, stavebných prác alebo služieb, ktoré sú výsledkom vývoja a sú zamerané na uspokojenie potrieb určených verejným obstarávateľom ktoré nemožno uspokojiť už prostredníctvom existujúcich riešení. Inovatívne partnerstvo sa uskutočňuje vo viacerých fázach, ktoré zodpovedajú postupnosti krokov v procese výskumu a inovácie:

- výzva na predkladanie základných ponúk;
- rokovanie s uchádzačmi o základných ponukách s cieľom vylepšiť ich obsah (aj vo viacerých po sebe nasledujúcich etapách s cieľom znížiť počet ponúk);
- výber víťazného uchádzača (obstarávateľ zohľadní predovšetkým kritéria týkajúce sa schopnosti záujemcu v oblasti výskumu a vývoja).

* Zákomom sa transponujú tri Smernice Európskeho parlamentu a Rady:

1. **Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/24/EÚ** o verejnom obstarávaní – tzv. „Klasická smernica“, ktorou sa ruší Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2004/18/EC;

2. **Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/25/EÚ** o obstarávaní vykonávanom subjektmi pôsobiacimi v odvetviach vodného hospodárstva, energetiky, dopravy a poštových služieb – tzv. „Sektorová smernica“, ktorou sa ruší Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2004/17/EC;

3. **Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/23/EÚ** o udeľovaní koncesii;

(„Smernice“).

Autor: Viktória Fejková

Kontakt: vfejkova@kpmg.sk

—

Jednou vetou

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo okrem iného nasledujúce metodické pokyny, usmernenia a informácie:

Daň z pridanej hodnoty

- **[Metodický pokyn k úprave odpočítanej dane pri investičnom majetku podľa § 54 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty po 1.1.2016](#)**
- **[Informácia k vráteniu nadmerného odpočtu](#)**

- [Informácia k oznámeniu začatia uplatňovania osobitnej úpravy na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby podľa § 68d zákona o DPH](#)
- [Informácia k trojstrannému obchodu](#)
- [Informácia o uvádzaní faktúr vyhotovených na vyúčtovanie opakovaných dodaní energií v kontrolnom výkaze k DPH](#)

Daň z príjmov

- [Informácia o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov \(zákon č. 440/2015 Z. z. o športe\)](#)
- [Informácia k podávaniu daňových priznaní k dani z príjmov fyzických osôb typ B za zdaňovacie obdobie 2015](#)
- [Základné číselné údaje súvisiace s podaním daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2015](#)
- [Informácia k podávaniu daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2015](#)
- [Informácia k uplatňovaniu daňových výdavkov pri majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby](#)
- [Informácia k úprave základu dane, ak daňovník v konkurze alebo reštrukturalizácii v minulosti zvyšoval základ dane o neuhradené záväzky](#)

Iné

- [Základné otázky a odpovede súvisiace s Obojsmernou elektronickou komunikáciou](#)

Kontakty

Tomáš Ciran, Partner

T: +421 2 5998 4306

M: tciran@kpmg.sk

Branislav Ďurajka, Partner

T: +421 2 5998 4303

M: bdurajka@kpmg.sk

Robert Kolár, Director

T: +421 2 5998 4314

M: rkolar@kpmg.sk

KPMG Slovensko Advisory, k.s.

Dvořákovo nábrežie 10

811 02 Bratislava

T: +421 2 5998 4111

M: kpmg@kpmg.sk

kpmg.sk

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.