



Daňové a právne aktuality

Zmeny v slovenskej legislatíve a ďalšie témy

Vítame Vás v našom decembrovom vydaní Daňových a právnych aktualít, v ktorom Vám prinášame informácie o:

- vládnom návrhu zákona zavádzajúcom tzv. Country by Country reporting
- novele zákona o zdravotnom poistení, ktorá ruší maximálny vymeriavací základ pre odvody verejného zdravotného poistenia

Prajeme Vám príjemné prežitie vianočných sviatkov a úspešný štart do nového roka.

KPMG na Slovensku
december 2016



Vládny návrh zákona zavádzajúci tzv. Country by Country reporting

Európska komisia v nadväznosti na odporúčania opatrenia č. 13 akčného plánu OECD, ktorý schválila skupina G20, s cieľom bojovať proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov (BEPS), vypracovala smernicu Rady 2016/881 z 25. mája 2016. Spolu s ďalšími legislatívnymi iniciatívami Komisie majú za cieľ **prehĺbenie a zlepšenie administratívnej spolupráce pri správe daní**.

Smernica ukladá nadnárodným skupinám podnikov povinnosť podávať správcovi dane správu podľa jednotlivých štátov, ktorá okrem iného obsahuje informácie umožňujúce získať prehľad o výške zaplatených daní, hodnote majetku, výnosoch, zisku alebo strate pred zdanením, počte zamestnancov v jednotlivých štátoch. Smernica predpokladá automatickú výmenu správ podľa jednotlivých štátov medzi krajinami, v ktorých sa nachádzajú jednotlivé podniky – členovia nadnárodnej skupiny. Tieto informácie budú slúžiť na účely správy daní a nebudú zverejňované.

Predmetná smernica bola transponovaná vo vládnom návrhu zákona ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní. Vládny legislatívny návrh je zatiaľ predmetom rokovania, avšak podľa znenia návrhu by mal byť **účinný od 1. marca 2017**.

Povinnosť predkladať správu sa vzťahuje na tie nadnárodné skupiny podnikov, ktorých konsolidované výnosy za nadnárodnú skupinu dosiahnu **aspoň 750 mil. Eur**. Automaticky ju má hlavný materský subjekt, ktorý je rezidentom Slovenskej republiky na daňové účely. Z tejto povinnosti je umožnená výnimka v zmysle §22c. Tá stanovuje, že v prípade ak materský subjekt je rezidentom na daňové účely v inom štáte, ako je členský štát alebo štát dohody, tak povinnosť vzniká tzv. základnému subjektu, ktorý nie je ovládajúcim materským subjektom. Ide o **tzv. sekundárne oznamovanie**.

Základný subjekt podáva správu ak:

- materská spoločnosť nie je povinná podávať správu v štáte kde je rezidentom

- štát kde je rezidentom materská spoločnosť nemá platnú dohodu so Slovenskou republikou
- došlo k systémovému zlyhaniu (zjednodušene, došlo k pozastaveniu automatickej výmeny)

V neposlednom rade, správu môže podať náhradný materský subjekt po splnení podmienok v §22d.

Správa sa podáva Finančnému riaditeľstvu SR za oznamovaný finančný rok v lehote do 12 mesiacov od posledného dňa oznamovaného finančného roka nadnárodnej skupiny podnikov. Ak napríklad finančným rokom je kalendárny rok 2016, t. j. od 1.1.2016 do 31.12.2016, správa sa podáva najneskôr do 31.12.2017.

Vyššie spomenutý tzv. základný subjekt má **notifikačnú povinnosť** oznámiť Finančnému riaditeľstvu skutočnosť, či je alebo nie je hlavným materským subjektom, náhradným materským subjektom alebo základným subjektom podľa §22c, a to **najneskôr v posledný deň lehoty na podanie daňového priznania** subjektu k dani z príjmov za oznamovací finančný rok.

V prípade nepredloženia správy subjektami môže daňový úrad uložiť **pokutu do 10 000 eur**, a to aj opakovane. V prípade nesplnenia notifikačnej povinnosti môže byť uložená pokuta do 3 000 eur, a to aj opakovane.

Predmetný návrh zákona ako aj vzorovú správu, tzv. Country by Country report, môžete nájsť na [tomto odkaze](http://www.kpmg.com/sk/sk/stranky/default.aspx).

www.kpmg.com/sk/sk/stranky/default.aspx

A: Martin Zima, Dávid Kapusta

T: +421 2 5998 4348,

M: mzima@kpmg.sk

Novela zákona o zdravotnom poistení

Dňa 30. novembra 2016 parlament schválil novelu Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon“), z ktorej zrejme najrezonujúcejšou zmenou je **vypustenie ustanovenia určujúceho maximálny vymeriavací základ** pre odvody verejného zdravotného poistenia.

Táto novela tak zásadným spôsobom od 1. januára 2017 ovplyvní výšku čistých príjmov zamestnancov, samostatne zárobkovo činných osôb a ďalších osôb povinných platiť zdravotné poistenie, ktorých vymeriavací základ prevyšoval doteraz stanovené maximum. Taktiež bude mať vplyv na celkové náklady zamestnávateľov takýchto zamestnancov.

Zachovaný ostal maximálny vymeriavací základ pre zdravotné odvody z podielov na zisku (dividend) vo výške 60-násobku priemernej mesačnej mzdy v hospodárstve. Pre rok 2017 bude maximálny vymeriavací základ pre zdravotné poistenie z príjmov z dividend vo výške 52 980 eur.

Súčasne pripomíname, že nedávna novela Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov prináša s účinnosťou od 1. januára 2017 ustanovenie, podľa ktorého sa povinnosť platiť poistné na verejné zdravotné poistenie nevzťahuje na dividendy vyplácané zo zisku dosiahnutého v účtovnom období začínajúcom 1. januára 2017 alebo neskôr. Predmetom zdravotných odvodov preto budú len dividendy vyplácané zo starších ziskov.

Pri ročnom zúčtovaní poistného za rok 2016 sa uplatnia ustanovenia o maximálnom vymeriavacom základe podľa zákona účinného do 31. decembra 2016.

www.kpmg.com/sk/sk/stranky/default.aspx

A: Martina Čižmariková

T: +421 2 5998 4325

M: mcizmarikova@kpmg.sk

Jednou vetou

Prezident SR podpísal novelu zákona o dani z príjmov.

V súlade so schválenou novelou zákona o dani z príjmov a znížením sadzby dane z príjmov právnickej osoby treba prepočítať výšku preddavkov platených na zdaňovacie obdobie začínajúce po 1.1.2017 použitím 21 % sadzby dane.

NR SR schválila vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon o e-Governmente a posúva termín automatickej aktivácie elektronických schránok firiem na úradné doručovanie na 1.7.2017. Bližšie informácie týkajúce sa elektronických schránok nájdete v našom [legal alerte](#).

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

Zuzana Blažejová, Director

T: +421 2 5998 4331

M: zbлаzejova@kpmg.sk

Róbert Kolár, Director

T: +421 2 5998 4314

M: rkolar@kpmg.sk

KPMG Slovensko Advisory, k.s.

Dvořákovo nábřeží 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.