



## Klientské informácie č. 3

Slovenská republika  
december 2017

### *Vážená klientka, vážený klient!*

Čoskoro sa bude písať rok 2018 a AUDITOR bude oslavovať 27 rokov pôsobenia na českom trhu a 19 rokov pôsobenia na slovenskom trhu. Na sklonku roka je obvykle ten pravý čas na krátke obhliadnutie sa za uplynulým rokom.

V minulom roku bolo Slovensko poznačené silným ekonomickým rastom, ktorý sme výrazne pocítili aj v našej kancelárii. Z dôvodu rastu našich doterajších klientov, ale aj keďli nárastu nových klientov sme museli zvýšiť počet našich zamestnancov. Hľadanie vhodných spolupracovníkov je neľahká úloha, ktorá nás bude zamestnávať aj v novom roku.

Okrem nášho tradičného predmetu podnikania, mzdového účtovníctva, finančného účtovníctva, zostavovania účtovných závierok a daňového poradenstva sme nárast pocítili predovšetkým v oblastiach fúzií a akvizícií, realizácie Due Diligence previerok, medzinárodného daňového plánovania, prípravy štúdií transferového oceňovania. Čoraz častejšie sprevádzame slovenské podniky na ich ceste stať sa medzinárodne činnými, v mnohých prípadoch sme pre nich ideálnym partnerom vďaka našim sesterským spoločnostiam v Českej republike a v Rakúsku, ako aj našej sieti UHY International.

Požiadavky na naše povolanie sa neznižujú, práve

naopak, bolo opäť potrebné zvládnuť veľa zmien, zriadenie elektronických schránok, zmeny v zdaňovaní dividend, narastajúce ohlasovacie povinnosti a daňové kontroly. Aj v budúcnosti môžeme očakávať nové úlohy, napríklad v oblasti daňovej harmonizácie alebo v boji proti daňovému dumpingu a iných. Vďaka intenzívnemu vzdelávaniu sa našich zamestnancov, ako interne, tak aj externe a taktiež v zahraničí, sme na tieto nové výzvy dostatočne pripravení.

Aj tento rok sme upustili od posielania vianočných pohľadníc a darčiekov a namiesto toho sme finančne podporili dve neziskové organizácie.

Ku koncu roka by sme chceli poďakovať všetkým našim zamestnancom za ich pracovné nasadenie, ochotu neustále sa vzdelávať a kolegiálnu spoluprácu. Naše poďakovanie patrí ale predovšetkým Vám, našim klientom, ktorých v mnohých prípadoch sprevádzame pri Vašom podnikaní na Slovensku už takmer dve desaťročia.

Prajeme Vám všetkým veselé a pokojné vianočné sviatky a veľa síl pri zvládaní výziev, ktoré na nás v roku 2018 čakajú.



Mag. Georg Stöger  
Konateľ  
T: +421 254 414 660  
georg.stoeger@auditor.eu



## Daňové a odvodové novinky 2018

### DPH

- **Povinnosť zložiť zábezpeku** na daň za účelom registrácie pre DPH sa rozširuje aj o prípady, ak je žiadateľom osoba, ktorá má ku dňu podania žiadosti daňové nedoplatky 1 000 EUR a viac alebo ktorej už v minulosti bola zrušená registrácia pre DPH, napr. z dôvodu opakovaného porušovania povinností administratívnej povahy, opakovaného neplatenia daňovej povinnosti alebo opakovaného porušovania povinností pri daňovej kontrole.

- Zavádza sa možnosť **daňového zastúpenia pre zahraničnú osobu pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu, ktorý je určený na následné dodanie do iného členského štátu alebo tretieho štátu**. Ak si zahraničná osoba zvolí daňového zástupcu, nebude povinná požiadať o registráciu pre DPH.

- Jednou z **podmienok pre uplatnenie trojstranného obchodu** podľa súčasného znenia zákona je podmienka, že prvý odberateľ nesmie byť v členskom štáte druhého odberateľa registrovaný pre DPH. S účinnosťou od 1. januára 2018 sa zosúlaďuje táto podmienka s požiadavkami smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH a je formulovaná tak, že **prvý odberateľ nesmie byť usadený v členskom štáte druhého odberateľa**. Teda nemôže mať v členskom štáte druhého odberateľa sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň pre účely DPH.

- Zákon o DPH umožňuje platiteľovi dane sa rozhodnúť, že dodanie stavby alebo jej časti vrátane stavebného pozemku, na ktorom stavba stojí, ak je uskutočnené po piatich rokoch od prvej kolaudácie, neoslobodí od dane. S účinnosťou od 1. januára 2018 sa zavádza povinnosť platiteľa **písomne oznámiť príjemcovi plnenia** toto svoje rozhodnutie. Lehota na oznámenie je najneskôr do uplynutia lehoty na vystavenie faktúry podľa zákona o DPH.

- **Rozširuje sa okruh investičného majetku**, pri ktorom je povinnosť sledovať **zmenu účelu použitia**, a to na všetky druhy **stavieb**. Doteraz sa táto povinnosť vzťahovala iba na budovy. Uvedená zmena sa dotkne všetkých inžinierskych stavieb, resp. stavieb iných ako budovy, pri ktorých bude odpočítaná daň na vstupe po 31. decembri 2017. Ak dôjde k zmene použitia stavby v rámci 20-ročného obdobia stanoveného na úpravu odpočítanej dane, platiteľ je povinný upraviť daň odpočítanú na vstupe.

- **Ruší sa limit 5 000 EUR** a viac na faktúre **pre uplatnenie tuzemského prenosu daňovej povinnosti** pri dodaní vymedzených poľnohospodárskych plodín, vymedzených kovov ako oceľ a železo a polotovarov z kovov. Prenesenie daňovej povinnosti sa bude vzťahovať na všetky dodania uvedených komodít bez limitu.



### Daň z príjmov

- Do **definície daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou – fyzickej osoby** sa ako kritérium dopĺňa **bydlisko**. Dôvodom je zosúladenie definície v zákone s medzinárodnou praxou a kontextom zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia. Fyzická osoba má na území Slovenskej republiky bydlisko, ak má možnosť ubytovania, ktoré neslúži len k príležitostnému ubytovaniu z dôvodu krátkodobých návštev (napr. za účelom pracovných ciest, turizmu, rekreácie). Zároveň musí byť zřejmý zámer fyzickej osoby sa v tomto bydlisku trvalo zdržiavať. Zmena sa teda dotkne tých fyzických osôb, ktoré majú na Slovensku možnosť ubytovania, aj keď na území Slovenska strávia menej ako 183 dní.

- Rozširuje sa **definícia závislej osoby**. Za závislú osobu sa považuje aj každý ekonomicky, personálne alebo inak prepojený **subjekt**. **Subjektom** sa pritom rozumie právne usporiadanie majetku (trust) alebo právne usporiadanie osôb, ktoré nemá právnu subjektivitu (napr. partnership – združenie) alebo iné právne usporiadanie, ktoré vlastní majetok alebo spravuje majetok. Za závislú osobu sa ďalej považuje každá osoba alebo subjekt, ktorý je na účely konsolidácie súčasťou konsolidovaného celku.



- **Nepeňažné plnenie** poskytnuté zamestnancom od zamestnávateľa vo forme **zabezpečenia dopravy zamestnanca na miesto výkonu práce** a späť je od 1. januára 2018 u zamestnanca **oslobodené od dane z príjmov**. Podmienkou je preukázať, že neexistuje iná forma pravidelnej verejnej hromadnej dopravy, ktorá by zamestnancom umožnila dopravu do zamestnania podľa požiadaviek zamestnávateľa. Ďalšou podmienkou je participácia zamestnancov na úhrade zamestnávateľom preukázateľne vynaložených výdavkov v úhrne vo výške najmenej 60%. Ak sa jedná o zamestnávateľa, ktorého prevažujúca činnosť je výroba vykonávaná vo viaczmennej prevádzke, tak vo výške najmenej 30%. Súčasne musí takýto spôsob dopravy na miesto výkonu práce využívať najmenej 30% z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov.
- Zavádza sa **definícia príležitostnej činnosti u fyzických osôb**. Za príležitostnú činnosť sa nepovažuje činnosť vykonávaná na základe zmluvného vzťahu, ak vyplácajúci daňovník je právnická osoba alebo fyzická osoba – podnikateľ, ktorý si u seba o takto vyplatenú odmenu môže

znižovať základ dane. V praxi sa totiž príjmy z takýchto činností často považovali za ostatné príjmy fyzickej osoby, ktoré je možné oslobodiť od dane do výšky 500 EUR ročne. Na druhej strane však dochádzalo k zníženiu základu dane podnikateľov.

- S účinnosťou od 1. januára 2018 sa zavádza nová **nezdaniteľná časť základu dane daňovníka – fyzickej osoby na uhradené služby v kúpeľných zariadeniach**. Odpočítateľná položka je určená v maximálnej ročnej výške **50 EUR** z preukázateľne zaplatených úhrad. Daňovník si môže uplatniť 50 EUR aj za manželku a 50 EUR za každé vyživované dieťa, ak sa títo spolu s ním zúčastnili kúpeľnej starostlivosti.

- Okruh výdavkov, ktoré možno zahrnúť do **daňových výdavkov len po zaplatení**, sa rozšíril o **výdavky na reklamu** vynaložené prostredníctvom zákonom vymedzenej právnej formy daňovníka nezaloženého na podnikanie, napr. prostredníctvom občianskych združení alebo nadácií.

- Zavádza sa **osobitný daňový režim pre komerčné využívanie nehmotných aktív (tzv. patent box)**. Jedná sa o oslobodenie časti príjmov (výnosov) právnických osôb z odplát za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie udelených a registrovaných patentov a úžitkových vzorov, ale aj z použitia alebo za použitie softvéru.

- Od 1. januára 2018 sa bude **osobitný daňový režim** uplatňovať aj **pri komerčnom využívaní tzv. vnorených nehmotných aktív (tzv. embedded royalties)**. Jedná sa o oslobodenie časti príjmov (výnosov) právnických osôb z predaja výrobkov, pri výrobe ktorých sa využíva registrovaný patent alebo technické riešenie chránené úžitkovým vzorom.

- Upravuje sa oblasť **nepenažných vkladov do základného imania**. Od 1. januára 2018 sa ruší možnosť použitia pôvodných (historických) cien. Pre daňové účely bude tieto možné (až na niektoré výnimky) realizovať už iba v reálnych hodnotách.



- Zavádza sa **zdanenie pri odchode** (tzv. exit tax), t.j. pri presune majetku daňovníka, odchode daňovníka alebo presune podnikateľskej činnosti daňovníka do zahraničia. Cieľom je zaistiť, aby v týchto prípadoch bola na Slovensku zdanená ekonomická hodnota všetkých kapitálových ziskov vytvorených na našom území, a to aj napriek tomu, že tieto zisky neboli v čase odchodu ešte realizované. Zdanenie pri odchode bude podliehať sadzbe **21 %**.
- Zavádzajú sa **pravidlá pre kontrolované zahraničné spoločnosti** (tzv. „CFC“ pravidlá). Tieto budú platiť od 1. januára 2019. Cieľom týchto pravidiel je zabrániť presunu ziskov mimo územia SR. Podstatou je priradenie príjmov vyplatených slovenskou materskou spoločnosťou nízko zdaňovanej kontrolovanej dcérskej spoločnosti tejto materskej spoločnosti. Pôjde o situácie, keď bude príjem vyplatený dcérskej spoločnosti bez ekonomickej podstaty a len za účelom získania daňovej výhody pre slovenskú materskú spoločnosť.

## Daňový poriadok

- Zavádza sa **index daňovej spoľahlivosti**. Ide o hodnotenie daňového subjektu na základe plnenia jeho povinnosti voči finančnej správe. Cieľom je motivovať daňové subjekty správať sa zodpovedne smerom k finančnej správe a riadne si plniť svoje povinnosti. Spoľahlivým daňovým subjektom budú môcť byť poskytnuté určité daňové výhody. Informácie o tom, na aké daňové výhody je daňový subjekt na základe svojho hodnotenia oprávnený, mu prvýkrát daňový úrad zašle najneskôr do konca roka 2018.
- Novela daňového poriadku reformuje s účinnosťou od 1. januára 2018 inštitút **daňového tajomstva**. Upravuje sa jeho definícia, rovnako tiež spresňuje, čo sa za daňové tajomstvo nepovažuje. Za daňové tajomstvo sa napríklad nepovažuje informácia, ktorá je verejne prístupná, či informácia o tom, či u daňového subjektu prebieha alebo neprebieha daňová kontrola.

- Rozširuje sa okruh daňových subjektov, ktoré budú povinné komunikovať so správcom dane výlučne elektronicky. **Povinnosť doručovať podania elektronickými prostriedkami** sa s účinnosťou **od 1. januára 2018** bude vzťahovať na všetky právnické osoby zapísané v obchodnom registri a ich zástupcov. Fyzické osoby – podnikatelia registrovaní pre daň z príjmov a ich zástupcovia budú povinné doručovať podania elektronickými prostriedkami finančnej správe **od 1. júla 2018**. Doteraz sa táto povinnosť vzťahovala len na tie daňové subjekty, ktoré sú platiteľmi DPH.

- V rámci zvyšovania daňovej transparentnosti bude Finančné riaditeľstvo na svojom webovom portáli zverejňovať **zoznam daňových subjektov – právnických osôb s výškou vyrubenej dane z príjmov alebo daňovej straty**. Zoznam sa bude zverejňovať štvrťročne, a to na základe údajov z daňových priznaní podaných v predchádzajúcom kalendárnom štvrťroku. Údaje budú prvýkrát zverejnené na základe daňových priznaní podaných v roku 2018 za zdaňovacie obdobia, ktoré sa začali po 31. decembri 2016.

- Finančné riaditeľstvo bude na svojom webovom portáli zverejňovať tiež **zoznam daňových subjektov s výškou uplatneného nadmerného odpočtu alebo výškou priznanej vlastnej daňovej povinnosti DPH**. Deklarovaným cieľom zverejňovania týchto informácií je zúžiť priestor pre daňové podvody. Zoznam sa bude zverejňovať štvrťročne, a to na základe údajov z daňových priznaní k DPH podaných v predchádzajúcom kalendárnom štvrťroku. Údaje budú prvýkrát zverejnené na základe daňových priznaní podaných v roku 2018 za zdaňovacie obdobia, ktoré sa začali po 31. decembri 2016.

- Predlžuje sa **lehota na podanie odvolania** proti rozhodnutiu zo súčasných 15 dní na 30 dní. Táto predĺžená lehota sa uplatní pri rozhodnutiach, ktoré budú vydané po 31. decembri 2017.



## Zákon o účtovníctve

- S účinnosťou od 1. januára 2018 sa **lehota**, ktorú má účtovná jednotka **na uloženie oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky**, predlžuje z pôvodných piatich na **15 pracovných dní**.
- Zosúladuje sa **doba archivácie účtovných dokladov** s dobou archivácie účtovnej závierky ako aj podkladov k jej zostaveniu. Účtovné doklady bude účtovná jednotka povinná archivovať počas **10 rokov** (namiesto pôvodných päť rokov) nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú. Uvedené sa použije aj na uchovávanie účtovných záznamov, pri ktorých k 1. januáru 2018 ešte neuplynula päťročná lehota archivácie

## Elektronická registračná pokladnica

- Zavádza sa povinnosť, aby podnikateľ, na ktorého sa nevzťahuje povinnosť evidovať tržbu prostredníctvom elektronickej alebo virtuálnej registračnej pokladnice, na každom svojom predajnom mieste sprístupnil **oznámenie**, v ktorom uvedie, že podľa zákona nie **je povinný používať ERP alebo VRP**. Zákon taxatívne neustanovuje, čo presne musí toto oznámenie obsahovať. Na rozhodnutí podnikateľa je tiež formát a miesto umiestnenia oznámenia. Toto oznámenie však má byť pre kupujúceho jednoznačné, zrozumiteľné, ľahko prístupné a dobre čitateľné.
- Novelou zákona sa **skracuje lehota na oznámenie zmeny predajného miesta** z pôvodných 30 dní na **15 dní**.
- Zákon o používaní elektronickej registračnej pokladnice vyžaduje, aby každý pokladničný

doklad obsahoval označenie tovaru alebo služby. Označenie tovaru alebo služby musí byť vyjadrené tak, aby bolo možné predávaný tovar alebo poskytovanú službu jednoznačne určiť alebo pomenovať. Je možné uvádzať aj skrátený názov tovaru alebo služby. S účinnosťou od 1. januára 2018 zákon explicitne **zakazuje** použiť na **označenie tovaru alebo služby len číselný znak alebo alfanumerický kód**. Tovar alebo služba musia byť označené slovným označením, prípadne slovným označením v kombinácii s číselným znakom alebo alfanumerickým kódom.

## Minimálna mzda

S účinnosťou od 1. januára 2018 sa zvyšuje minimálna mzda zo súčasných 435 EUR na **480 EUR mesačne**. Minimálna mzda u zamestnanca odmeňovaného hodinovou sadzbou pri stanovenom 40-hodinovom pracovnom čase sa mení zo súčasných 2,500 EUR na **2,759 EUR/hod**.

## Práca vo sviatok

S účinnosťou od 1. júna 2017 sa zmenili podmienky práce vo sviatok. Zamestnancovi nie je možné vo sviatok nariadiť ani s ním dohodnúť prácu, ktorou je predaj tovaru konečnému spotrebiteľovi. Výnimkou je maloobchodný predaj na čerpacích staniach, výdaj liekov v lekárňach, predaj v zariadeniach verejnej hromadnej dopravy a v nemocniciach, predaj cestovných lístkov, suvenírov a predaj kvetov vo vybrané dni.

Tento zákaz neplatí pre fyzické osoby, ktoré zabezpečujú predaj tovaru bez využitia zamestnancov, alebo ak podnikateľ ponúka služby (napríklad mobilní operátori, cestovné kancelárie, požičovne a pod.).



## Sociálne poistenie

Od 1. januára 2018 sa mení výška maximálneho vymeriavacieho základu pre platenie odvodov do Sociálnej poisťovne zo súčasných 6 181 EUR na **6 384 EUR mesačne**.

## Nelegálna práca a nelegálne zamestnávanie, registrácia v Sociálnej poisťovni

Novela zákona o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní mení s účinnosťou od 1. januára 2018 definíciu nelegálneho zamestnávania. Za nelegálne zamestnávanie sa nebude považovať situácia, keď si zamestnávateľ splní svoju prihlasovaciu povinnosť do Sociálnej poisťovne len s malým oneskorením – **najviac sedem dní**, a to sám, bez zistenia nesplnenia tejto povinnosti kontrolnými orgánmi. Porušenie zákazu nelegálneho zamestnávania pritom podlieha pokute vo výške **od 2 000 EUR do 200 000 EUR**. Ak ide o nelegálne zamestnávanie dvoch a viac fyzických osôb súčasne, najmenej **5 000 EUR**.

Upozorňujeme, že **lehota na prihlásenie zamestnanca do Sociálnej poisťovne** ostáva aj po 1. januári 2018 nezmenená. Zamestnávateľ je povinný zamestnanca do Sociálnej poisťovne

prihlásiť pred vznikom právneho vzťahu s nárokom na príjem zo závislej činnosti, najneskôr v deň vzniku tohto právneho vzťahu, pred začatím vykonávania činnosti zamestnanca.

Mení sa však **lehota na odhlásenie zamestnanca zo Sociálnej poisťovne**. Doteraz bola lehota na odhlásenie zamestnanca najneskôr deň po skončení poistného vzťahu. Od 1. januára 2018 sa táto lehota predlžuje na osemdňovú.

Novelou zákona o sociálnom poistení sa mení aj **lehota na prihlasovanie zamestnávateľa**. Podľa súčasnej právnej úpravy má zamestnávateľ povinnosť prihlásiť sa do registra zamestnávateľov v Sociálnej poisťovni do ôsmich dní odo dňa, kedy začal zamestnávať aspoň jedného zamestnanca. Od 1. januára 2018 je zamestnávateľ povinný prihlásiť sa najneskôr deň predchádzajúci dňu, v ktorom začal zamestnávať aspoň jedného zamestnanca.

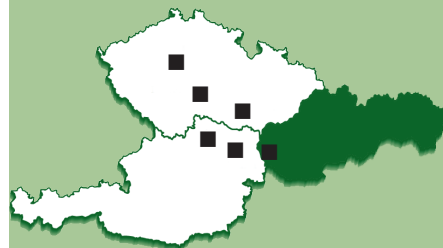
**Ing. Jana Sadloňová**  
Vedúca daňového oddelenia  
T: +421 2 544 14 660  
jana.sadlonova@auditor.eu



## AUDITOR v strednej Európe

AUDITOR je auditorskou a daňovo poradenskou spoločnosťou s medzinárodným zameraním. Už 15 rokov ponúka služby v oblasti **auditu, daňového poradenstva, mzdového účtovníctva a personálnej agendy**, vedenia **finančného účtovníctva** a **podnikového poradenstva**.

Prostredníctvom partnerských kancelárií v Českej republike a v Rakúsku (tu pod menom **Stöger & Partner**) poskytuje kompletne poradenstvo v krajinách strednej Európy. Členstvo v celosvetovej sieti UHY International, ktorá združuje nezávislé poradenské spoločnosti z viac než 80 krajín sveta, umožňuje efektívne riešiť globálne poradenské aspekty.



Mag. Georg Stöger  
medzinárodné daňové právo

Ivana Kováčová  
mzdová legislatíva

Ing. Eva Lenorovičová  
účtovníctvo

Ing. Jana Sadloňová  
daňové poradenstvo

**kancelária Bratislava**  
Fraňa Kráľa 35  
811 05 Bratislava

T: +421 2 544 14 660  
bratislava@auditor.eu