



Klientské informácie č. 3

Slovenská republika
december 2016

Vážená klientka, vážený klient!

Koniec roka sa opäť blíži a preto si dovoľujeme krátke obhliadnutie sa za uplynulým rokom.

Určite neušlo Vašej pozornosti, že máme v našej spoločnosti za sebou turbulentné časy. Časté personálne zmeny vo všetkých oblastiach priniesli ťažkosti nielen interne, ale neblaho ovplyvnili aj vzájomnú spoluprácu s našimi klientmi.

Niektorí s nami ukončili spoluprácu, a o to viac sme Vám, našim stálym klientom, vdáční zato, že ste nám v tejto situácii preukázali Vaše pochopenie a dôveru.

*Na Slovensku sa nám podarilo zostaviť úplne nový tím. Pani **Mag. Natáliu Šenkovú, LL.M.** rodenú Slovenku, absolventku Ekonomickej univerzity a Medzinárodného daňového LL.M. vo Viedni a daňovú poradkyňu v Čechách i na Slovensku, môžeme ako konateľku právom považovať za vrcholovú silu našej spoločnosti. Primárne je zodpovedná za organizáciu a medzinárodné daňové právo.*

*Vedenie daňového oddelenia bolo novo obsadené pani **Ing. Janou Sadloňovou**. Pani **Ing. Eva Lenorovičová** je aj*

*nadálej súčasťou nášho tímu a garantuje kontinuitu v znalosti špecifik nášho klientskeho portfólia. Po novom bola zavedená aj pozícia vedúcej účtovného oddelenia a je obsadená pani **Ing. Henrietou Slaninovou**. Naša dlhoročná zamestnankyňa pani **Ivana Kováčová** bola vymenovaná za vedúcu mzdového oddelenia.*

Sme pevne presvedčení o tom, že sme s našim novým, mladým a dynamickým tímom opäť v najlepšej kondícii, aby sme mohli našim klientom v ich podnikateľských aktivitách na Slovensku poskytovať v oblasti daňového poradenstva, finančného i mzdového účtovníctva služby na tej najvyššej úrovni.

Okrem reorganizácie sme sa v tomto roku vo veľkej miere venovali problematike transferového oceňovania. Dôrazne odporúčame zostaviť si pri existencii obchodných vzťahov medzi pridruženými spoločnosťami dokumentáciu transferových cien - máme nato špecialistov.

Pohľad za hranice naznačuje aj náš výrazný rast v Českej republike, kde momentálne zamestnávame takmer 100 zamestnancov. Aj v Rakúsku sme sa v tomto roku rozrástli,



Ivana Kováčová



Ing. Eva Lenorovičová



Ing. Jana Sadloňová



Ing. Henrieta Slaninová



sprevádzame tam veľa českých a slovenských firiem na ich ceste stať sa medzinárodne činnými.

Tak ako po minulé roky aj tento rok sme upustili od posielania vianočných darčiekov a pohľadníc. Namiesto toho sme finančné prostriedky venovali na kultúrny projekt, fond na podporu bezdomovcov a projekt na podporu detí so špecifickými potrebami.

Chceli by sme využiť túto príležitosť a poďakovať aj našim

zamestnancom za ich výnimočné nasadenie v uplynulých ťažkých časoch.

Naše poďakovanie patrí ale predovšetkým Vám, našim klientom. S niektorými z Vás sa tešíme už viac ako 15-ročnej spolupráci.

Prajeme Vám všetkým veselé a pokojné vianočné sviatky a veľa úspechov v roku 2017.

Mag. Natália Šenková, LL.M.
Konateľka



Mag. Georg Stöger
Konateľ



Daňové a odvodové novinky 2017

Národná rada SR schválila v priebehu októbra a novembra 2016 novely viacerých predpisov z oblasti daní, odvodov a miezd. Prinášame Vám prehľad vybraných najdôležitejších zmien, ktoré sú účinné od 1. januára 2017, resp. od 1. januára 2018.

Zákon o DPH

■ Prenos daňovej povinnosti pri stavebných prácach

Od nového roku čakáme zjednodušenie pri uplatňovaní tuzemského prenosu daňovej povinnosti pri tzv. stavebných prácach. V praxi totiž doteraz často dochádzalo k nejednotnému posúdeniu zatriedenia poskytnutých činností zo strany dodávateľa a odberateľa, čo viedlo i k daňovým rizikám. Po novom bude platiť, že ak platiteľ dodá stavebné práce a odôvodnene predpokladá, že ide o činnosti, ktoré podliehajú tuzemskému prenosu daňovej povinnosti, potom príjemca plnenia taktiež uplatní prenos daňovej povinnosti.

■ Zmeny v kontrolnom výkaze

Platiteľ dane, ktorý uskutoční dodávku stavebných prác s prenosom daňovej povinnosti, bude od 1. januára 2017 povinný vykazovať vystavené faktúry v časti A.2 kontrolného výkazu. V súčasnosti sa vyhotovené faktúry za takéto dodávky neuvádzajú ani v daňovom priznaní, ani v kontrolnom výkaze. V súvislosti s týmito zmenami sa za obdobie január 2017, resp. 1. štvrťrok 2017 použije i nový vzor kontrolného výkazu k DPH.

■ Náhrada za zadržanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly

Zavádza sa inštitút úroku z nadmerného odpočtu. Ide o peňažnú náhradu v situácii, keď z dôvodu výkonu daňovej kontroly na DPH sú platiteľovi dane dočasne zadržované finančné prostriedky vo výške vykazaného nadmerného odpočtu. Nárok na úrok vzniká platiteľovi za každý deň od skončenia 6 mesiacov po uplynutí štandardnej lehoty na vrátenie nadmerného odpočtu, až do jeho vrátenia. Jeho výška je stanovená na 2-násobok



základnej úrokovej sadzby ECB, resp. minimálne 1,5 % p.a. Daňový úrad rozhodne o úroku z nadmerného odpočtu ex offio, nie je potrebné oň žiadať.

■ Samozdanenie dovozu tovaru

Platné znenie zákona o DPH predpokladalo zavedenie tzv. samozdanenia pri dovoze tovaru z tretích štátov od 1. januára 2017. Platitelia dane by namiesto platenia dane pri dovoze tovaru colným orgánom priznali daň v daňovom priznaní a súčasne by si uplatnili právo na odpočítanie dane. Novelou zákona sa však táto novinka odsunula na neurčito.

Zákon o dani z príjmov

■ Daň z dividend

S účinnosťou od 1. januára 2017 sa zavádza zdaňovanie dividend. Táto zmena sa dotkne najmä fyzických osôb, u právnických osôb len tých podielov na zisku, ktoré budú plynúť z alebo do štátov, s ktorými nemá SR uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia ani medzinárodnú dohodu o výmene informácií v oblasti daní (ďalej len „nezmluvný štát“).

Podiely na zisku plynúce **zo zdrojov na Slovensku** sa budú zdaňovať tuzemskej fyzickej osobe, ako aj fyzickej osobe nerezidentovi zrážkovou daňou vo výške 7 %, resp. sadzbou zníženou podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia. Fyzickým osobám z nezmluvných štátov sa tieto príjmy budú zdaňovať zrážkovou daňou vo výške 35 %.

Podiely na zisku plynúce **zo zdrojov v zahraničí** sa budú zdaňovať u fyzickej osoby v daňovom priznaní sadzbou dane vo výške 7 %. Ak budú plynúť z nezmluvného štátu, zdaní ich fyzická osoba sadzbou 35 %.

Pokiaľ bude príjemcom právnická osoba, budú sa podiely na zisku plynúce **z alebo do nezmluvného štátu zdaňovať sadzbou 35 %**. V ostatných prípadoch nebudú podiely na zisku predmetom dane.

Z dôvodu zavedenia zdaňovania dividend nebudú od 1. januára 2017 podiely na zisku u fyzických osôb predmetom zdravotného poistenia. Pre „staré“ dividendy, tzn. vyplácané zo zisku dosiahnutého pred 1. januárom 2017, platí i naďalej starý režim.

■ Zníženie sadzby dane z príjmov právnickej osoby

Sadzba dane z príjmov právnickej osoby sa zníži z doterajších 22 % na 21 %. Nová sadzba sa prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2017.

■ Zrušenie daňovej licencie právnickej osoby

S účinnosťou od 1. januára 2018 sa ruší tzv. daňová licencia - minimálna daň, ktorú je právnická osoba povinná platiť za každé zdaňovacie obdobie. Daňová licencia sa naposledy bude platiť za rok 2017.



■ Paušálne výdavky fyzických osôb

Novelou zákona o dani z príjmov sa od 1. januára 2017 zvyšuje limit paušálnych výdavkov zo súčasných 40 % až na 60 % z dosiahnutých príjmov, najviac do maximálnej sumy 20 000 EUR. Do 31. decembra 2016 je možné uplatniť paušálne výdavky maximálne do výšky 5 040 EUR. Zároveň sa ruší pomerné krátenie sumy paušálnych výdavkov v prvom a poslednom roku podnikania.

■ Zmeny v súvislosti s transferovým oceňovaním

Spresňujú sa pojmy „ekonomické a personálne prepojenie“ a tým pádom sa rozširuje okruh subjektov, na ktoré sa budú vzťahovať pravidlá transferového oceňovania. Okrem iného sa za závislé osoby budú po novom považovať aj právnické osoby, ktoré sú pod vedením osôb navzájom blízkych. Novelou zákona sa ďalej zavádza zdvojnásobenie sankcií pre daňovníkov, ktorí prostredníctvom transferového oceňovania úmyselne znižujú základ dane alebo zvyšujú daňovú stratu.

Pokiaľ dôjde v rámci transakcie medzi dvomi tuzemskými závislými osobami ku zvýšeniu základu dane z vlastného podnetu či zo strany správcu dane u jedného



daňovníka, nebude musieť druhý daňovník o korešpondujúce zníženie základu dane žiadať správcu dane.

Zavádza sa fixný poplatok za žiadosť o odsúhlasenie metódy ocenenia. Jeho výška sa už nebude odvíjať od hodnoty obchodného prípadu. Výška poplatku sa stanovuje na 10 000 EUR, ak ide o jednostranné odsúhlasenie správcu dane, resp. 30 000 EUR, ak ide o odsúhlasenie na základe medzinárodných zmlúv.

■ Daňové výdavky

Novelou zákona sa s presňuje obsah pojmu výdavkov (nákladov) na nájomné, pri ktorých je daňová uznateľnosť podmienená zaplatením. Za takéto výdavky sa považujú aj odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie predmetu priemyselného vlastníctva, softvéru, návrhov alebo modelov, plánov, know-how, či odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za požitie autorského práva alebo práva príbuzného autorskému právu. Uvedené sa bude aplikovať už na všetky daňové priznania podávané po 31. decembri 2016.

Za daňové výdavky sa s účinnosťou od 1. januára 2017 nebudú považovať výdavky na technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie hnuťelnej veci alebo nehnuteľnosti využívané na základe **zmluvy o výpožičke**. Daňovým výdavkom budú len výdavky na energie vynaložené užívateľom v súvislosti s bezplatným užívaním takejto hnuťelnej veci alebo nehnuteľnosti.

Daňový poriadok

■ Nedostatky v podanom daňovom priznaní

Novelou Daňového poriadku sa zavádza nová úprava tzv. vytýkacieho konania. Ak daňový subjekt v lehote stanovenej správcu dane neodstráni nedostatky v podanom daňovom priznaní, či jeho prílohách, ktoré majú vplyv na výšku dane, resp. na uplatnený nárok, správca dane buď vykoná daňovú kontrolu alebo vyrubí daň či upraví uplatnený nárok v novozavedenom **skrátenom vyrubovacím konaní**. Správca dane vydá vyrubovací rozkaz, proti ktorému je možné brániť sa len podnetom na preskúmanie súdom.

Ak daňové priznanie nie je podpísané alebo je podpísané neoprávnenou osobou a ak daňový subjekt na základe výzvy neodstráni tieto nedostatky v plnom rozsahu, považuje sa daňové priznanie za nepodané. Rovnako sa bude postupovať aj v prípade, ak daňové priznanie nie je podané na tlačive platnom pre príslušné zdaňovacie obdobie.



■ Predbežné opatrenia

Nová úprava rozšíri možnosť využitia tzv. predbežného opatrenia. Vo všeobecnosti môže predbežným opatrením správca dane uložiť daňovému subjektu, aby niečo vykonal, niečo sa zdržal, príp. niečo stropel. Napríklad v prípade daňovej kontroly, keď má správca dane odôvodnenú obavu, že ešte nesplátna daň alebo



nevyrubená daň nebude v dobe jej splatnosti uhradená, môže od daňovníka požadovať, aby zložil peňažnú sumu na účet správcu dane. S účinnosťou od 1. januára 2017 bude predbežné opatrenie vydané správcom dane predstavovať exekučný titul.

■ Zjednodušenia pri odklade platenia dane a platení dane v splátkach

Ruší sa povinnosť zabezpečenia dlžnej sumy záložným právom v prípade, ak výška dane alebo nedoplatku na dani nepresiahne **3 000 EUR**. Zároveň sa vypúšťa obmedzenie, podľa ktorého je možné povoliť odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach len v prípade, keď uplynul aspoň jeden rok odo dňa posledného povoleného odkladu alebo splátky.

Minimálna mzda

S účinnosťou od 1. januára 2017 sa zvyšuje minimálna mzda zo súčasných 405 EUR na **435 EUR** mesačne. Minimálna mzda u zamestnanca odmeňovaného hodinovou sadzbou pri stanovenom

40-hodinovom pracovnom čase sa mení zo súčasných 2,328 EUR na **2,500 EUR/hod.**

Zdravotné poistenie

Novelou zákona o zdravotnom poistení sa od 1. januára 2017 ruší maximálny vymeriavací základ pre odvod zdravotného poistenia. Zachovaný zostal minimálny vymeriavací základ. Zdravotné poisťovne zohľadnia tieto zmeny prvýkrát pri ročnom zúčtovaní poisťného na zdravotné poistenie za rok 2017.

Maximálny vymeriavací základ zostal zachovaný len pri príjmoch z dividend zo ziskov dosiahnutých za roky 2011 až 2016, ktoré budú vyplatené po 1. januári 2017. Pre rok 2017 ide o sumu 52 980 EUR.

Sociálne poistenie

S účinnosťou od 1. januára 2017 sa mení výška maximálneho vymeriavacieho základu pre platenie odvodov do Sociálnej poisťovne zo súčasných 4 290 EUR na 6 181 EUR mesačne.■

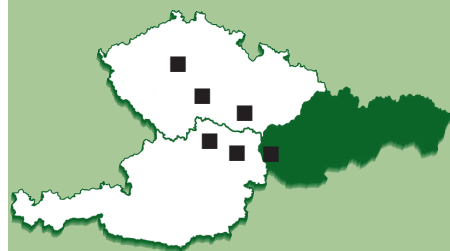
Ing. Jana Sadloňová
Vedúca oddelenia daňového poradenstva
T: +421 2 544 14 660
jana.sadlonova@auditor.eu



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. Henrieta Slaninová
účtovníctvo

Ing. Jana Sadloňová
daňové poradenstvo

kancelária Bratislava
Fraňa Kráľa 35
811 05 Bratislava

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

Údaje zverejnené v tejto publikácii majú informatívny charakter a nenahrádzajú právne, ekonomické či daňové poradenstvo. Poradenstvo vyžaduje znalosť konkrétnych prípadov a posúdenie všetkých relevantných skutočností. Za rozhodnutia, ktoré sa užívateľ týchto stránok rozhodne urobiť na základe tohto materiálu, nepreberáme zodpovednosť.