

BMB Newsfilter

STRANA 1/7 2. štvrťrok 2019

OBSAH

STRANA 1

TOP 1: Novela zákona o dani z príjmov

STRANA 2

TOP 2: Zmeny v oblasti dane z príjmov týkajúce sa zamestnancov

STRANA 3

TOP 3: Rozsudok NS SR o priznaní úroku za zdržaný nadmerný odpočet počas daňovej kontroly

STRANA 4

TOP 4: Novela zákona o DPH s plánovanou účinnosťou od 1.1.2020

STRANA 5

TOP 5: ICAP versus MAP

STRANA 6

Digitálna daň zatiaľ bez dohody

Zákon o cestovných náhradách

Smernica o vysielaní

Novela zákonníka práce

STRANA 7

Novela zákona o účtovníctve

Užitočné linky

Najaktuálnejšou témou nášho letného Newsfiltera je návrh **novely zákona o dani z príjmov**, ktorý bol koncom mája schválený vládou. Po niekoľkoročných reštrikciách môžeme s potešením konštatovať, že ide **prevažne o podnikateľsky orientované zmeny**, o ktorých informujeme v TOP 1 (oblasť dane z príjmov právnických osôb) a v TOP 2 (oblasť dane z príjmov fyzických osôb zameraná na zamestnancov). Definitívne schválenie návrhu v parlamente doplnené o zníženie sadzby dane z príjmov pre malých podnikateľov z 21% na 15% **sa očakáva na jesennej schôdzi parlamentu**, pričom väčšina ustanovení by mala platiť s účinnosťou od 1.1.2020. Najväčším prínosom pre firmy bude **zvýšenie tzv. super-odpočtu pre výskum a vývoj až na dvojnásobok**, t.j. na 200% oprávnených nákladov.

Informovať vás budeme aj o zaujímavom rozsudku, v ktorom bol nášmu klientovi opätovne priznaný úrok z omeškania vo výške **10% per annum, a to za neoprávnené zdržiavanie nadmerného odpočtu** v rozpore s právom EÚ. Vzhľadom na to, že bol v spojenom prípade priznaný 25 spoločnostiam, sa navyše dá považovať za precedens (TOP 3). Z ostatných oblastí DPH pre vás zhrnieme už avizovanú novelu, ktorá nadväzuje na európsku legislatívu, má platiť od 1.1.2020 a je známa pod pracovným názvom "quick fixes" (TOP 4).

Z medzinárodných novínok vám stručne predstavíme ICAP ako alternatívu k multilaterálnym APA procesom a na záver v krátkosti poinformujeme o vývoji v digitálnej dani, zmenách v zákonníku práce a novele zákona o účtovníctve.

TOP 1: NOVELA ZÁKONA O DANI Z PRÍJMOV

Ako sme uviedli vyššie, zmeny sú po dlhej dobe priaznivé pre podnikateľov, tie najdôležitejšie v kocke sú z nášho pohľadu nasledovné:

- A. **Superodpočet nákladov na výskum a vývoj sa zvyšuje zo súčasných 100% na 200%**, dá sa teda očakávať opätovný nárast počtu podnikateľov uplatňujúcich túto úľavu. Za posledné zverejnené zdaňovacie obdobie roku 2017 eviduje finančná správa 163 daňovníkov uplatňujúcich tento odpočet, pričom najväčšie výdavky na výskum a vývoj a teda aj najvyššiu ročnú daňovú úsporu dosiahli spoločnosti: U. S. Steel Košice s.r.o. (18.472 eur), TATRAVAGÓNKA a.s. (2.211 eur), Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o. (1.508 eur), Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o. (1.348 eur), Siemens s.r.o. (1.215 eur) a Siemens Healthcare s.r.o. (1.146 eur).
- B. Definitívne sa mení prístup k daňovo liberálnym krajinám a pojem nezmluvný štát sa nahrádza pojmom "nespolupracujúci", ktorý je **obmedzený na čiernu listinu** (tzv. black list). V súčasnosti ide len o 9 krajín, nenachádza sa tam ani jedna krajina EÚ.
- C. **Zvýhodňujú sa pravidlá pre odpočet daňovej straty**, po 1.1.2020 ju bude možné umorovať 5 rokov (oproti 4 rokom doteraz), a to ľubovoľne, nakoľko odpadá podmienka rovnomernosti.

BMB Newsfilter

STRANA 2/7 2. štvrtrok 2019

OBSAH

STRANA 1

TOP 1: Novela zákona o dani z príjmov

STRANA 2

TOP 2: Zmeny v oblasti dane z príjmov týkajúce sa zamestnancov

STRANA 3

TOP 3: Rozsudok NS SR o priznaní úroku za zadržaný nadmerný odpočet počas daňovej kontroly

STRANA 4

TOP 4: Novela zákona o DPH s plánovanou účinnosťou od 1.1.2020

STRANA 5

TOP 5: ICAP versus MAP

STRANA 6

Digitálna daň zatiaľ bez dohody

Zákon o cestovných náhradách

Smernica o vysielaní

Novela zákonníka práce

STRANA 7

Novela zákona o účtovníctve

Užitočné linky

- D. **Zavádza sa inštitút mikrodaňovníka** (výnosy maximálne 49 790 EUR), ktorému budú poskytnuté rôzne benefity vrátane zvýhodnených odpisov, uznania opravných položiek k pohľadávkam a odpočtu daňovej straty bez obmedzení.
- E. Zavádza sa nová **odpisová skupina pre e-autá a hybridy**, u ktorých sa skracuje doba odpisovania zo 4 na 2 roky.
- F. Zvyšujú sa hranice základu dane, pri ktorom je povinné **platenie preddavkov** (na 5 eur).

Napriek vyššie uvedeným pro-podnikateľským opatreniam pokračuje boj proti agresívnemu daňovému plánovaniu, ktorého sa týka významná časť zmien, v stručnosti tie najdôležitejšie:

- A. Rozširujú sa náklady podliehajúce **podmienke zaplatenia** (prenájmy, autorské práva a know how, marketingové štúdie, akékoľvek poradenské služby, náklady na sponzorské a reklamu).
- B. Zavádza sa **zamedzenie hybridným nesúlodom** aj voči tretím krajinám, a to v nadväznosti na európsku legislatívu (ATAD 2).
- C. Sprísňujú sa podmienky pre registráciu aj oznamovacia povinnosť ohľadne **možného vzniku stálej prevádzkarne** (do 15 dní od uzavretia zmluvy), k zmene má dojsť až od 1.1.2021.

TOP 2: ZMENY V OBLASTI DANE Z PRÍJMOV TÝKAJÚCE SA ZAMESTNANCOV

Pre oblasť zamestnancov boli rozšírené niektoré oslobodenia a pozitívne je predovšetkým navrhované zníženie administratívnej náročnosti pri zdaňovaní príjmov zo závislej činnosti. Ide o nasledovné témy:

- A. Nové **oslobodenie** pre **nepeňažné benefity do 500 eur** za rok od všetkých zamestnávateľov: oslobodenie bude možné uplatniť, ak na strane zamestnávateľa náklady na tieto nepeňažné plnenia nie sú uplatnené ako daňovo uznané náklady.
- B. **Zmena prepočtu oslobodenia pri poskytnutej preprave zamestnancov**: oslobodenie bude maximálne **60 eur mesačne**, pričom pre účely nákladov sa bude vychádzať z nákladov na jedno miesto v motorovom vozidle. Uvedený prepočet oslobodenia sa použije od **1.1.2021**.
- C. **Oslobodenie pre ubytovanie** sa zvyšuje zo súčasných **60 na 100 eur** mesačne. Toto zvýšené oslobodenie by sa malo uplatňovať od **1.1.2020**.

BMB Newsfilter

STRANA 3/7 2. štvrťrok 2019

OBSAH

STRANA 1

TOP 1: Novela zákona o dani z príjmov

STRANA 2

TOP 2: Zmeny v oblasti dane z príjmov týkajúce sa zamestnancov

STRANA 3

TOP 3: Rozsudok NS SR o priznaní úroku za zadržaný nadmerný odpočet počas daňovej kontroly

STRANA 4

TOP 4: Novela zákona o DPH s plánovanou účinnosťou od 1.1.2020

STRANA 5

TOP 5: ICAP versus MAP

STRANA 6

Digitálna daň zatiaľ bez dohody

Zákon o cestovných náhradách

Smernica o vysielaní

Novela zákonníka práce

STRANA 7

Novela zákona o účtovníctve

Užitočné linky

- D. Rozšírenie možnosti **oslobodenia pri vzdelávaní zamestnancov**, ak náklady znáša zamestnávateľ. Vzhľadom na zlepšenie kvalifikácie zamestnancov by sa ako oslobodený príjem mali považovať aj náklady zamestnávateľa na vzdelávanie zamestnanca, pričom sa môže jednať o zvyšovanie vzdelania zamestnanca (napr. po ukončení bakalárskeho štúdia, zamestnávateľ uhradí náklady na štúdium druhého stupňa). Pri takomto vzdelávaní bude potrebné skúmať dĺžku trvania pracovného pomeru (24 mesiacov).
- E. V súčasnosti platí pre účely **brutácie nepeňažného príjmu** vzorec určený v prílohe 6 zákona o dani z príjmov. Keďže v praxi nastávali pri aplikácii problémy, príloha 6 bude zo zákona vypustená a postup navyšovania (brutácie) nepeňažného príjmu sa ponecháva na zamestnávateľovi, čo významne zjednodušuje administratívu.
- F. **Zjednodušenie procesov mzdovej agendy**: vypúšťa sa povinnosť zamestnanca každoročne podpisovať vyhlásenie na uplatňovanie nezdaniteľnej časti na daňovníka a daňového bonusu, ak nedochádza k zmene podmienok. Umožňuje sa dokumenty k mzdovej agende vybavovať elektronicky (napr. nahlasovanie zmeny podmienok pri uplatňovaní daňového bonusu, žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania dane). Elektronické dokumenty bude môcť vystavovať a doručovať aj zamestnávateľ, napr. potvrdenie o zdaniteľných príjmoch, ročné zúčtovanie preddavkov na daň alebo potvrdenie o zaplatení dane.
- G. Zvyšuje sa hranica pre **platenie preddavkov** zo sumy 2 500 eur na **5 000 eur**.
- H. Upravuje sa spresnenie termínu na odvod preddavkov v prípade zamestnávateľa, ktorý je považovaný za tzv. ekonomického zamestnávateľa (odvod dane za zamestnancov, ktorí sú v právnom pracovnom pomere s iným zahraničným zamestnávateľom). Okrem tejto zmeny sa spresňujú aj povinnosti platiť preddavky na daň fyzickým osobám, ktorých zamestnávateľ nie je v SR registrovaný pre závislú činnosť.

TOP 3: ROZSUDOK NS SR O PRIZNANÍ ÚROKU ZA ZADRŽANÝ NADMERNÝ ODPOČET POČAS DAŇOVEJ KONTROLY

Radi by sme upozornili na zaujímavý rozsudok Najvyššieho súdu SR (NS SR), **ktorý sme iniciovali** a ktorý skončil v prospech nášho klienta. Jednalo sa o **prípád zadržovania nadmerného odpočtu** počas trvania daňovej kontroly v rokoch 2010 a 2011, spolu išlo o 25 spoločností. NS SR sa opiera o závery známeho rozhodnutia ESD vo veci Kozovber. Uvádza, že **v súlade s princípom neutrality DPH nemožno určiť nárok na vrátenie nadmerného odpočtu až po ukončení kontroly**. Ako **primeraná kompenzácia bol určený úrok 10% p.a.**, a to na základe našej v už iných prípadoch overenej argumentácie.

BMB Newsfilter

STRANA 4/7 2. štvrtrok 2019

OBSAH

STRANA 1

TOP 1: Novela zákona o dani z príjmov

STRANA 2

TOP 2: Zmeny v oblasti dane z príjmov týkajúce sa zamestnancov

STRANA 3

TOP 3: Rozsudok NS SR o priznaní úroku za zadržaný nadmerný odpočet počas daňovej kontroly

STRANA 4

TOP 4: Novela zákona o DPH s plánovanou účinnosťou od 1.1.2020

STRANA 5

TOP 5: ICAP versus MAP

STRANA 6

Digitálna daň zatiaľ bez dohody

Zákon o cestovných náhradách

Smernica o vysielaní

Novela zákonníka práce

STRANA 7

Novela zákona o účtovníctve

Užitočné linky

Zároveň sa súd vyjadril, že úrok má byť priznaný od momentu, kedy by mal byť nadmerný odpočet bežne vrátený, ak by nebol zadržaný z dôvodu daňovej kontroly, až do dňa jeho vrátenia. Vzhľadom na to, že bol v spojenom prípade takto priznaný úrok 25 spoločnostiam, sa toto rozhodnutie navyše dá považovať za precedens.

Od roku 2017 bola za zadržiavanie nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly v zákone o DPH zavedená kompenzácia vo výške 2-násobku základnej úrokovej sadzby ECB (najmenej 1,5% p.a.), avšak **až po uplynutí 6 mesiacov od všeobecnej lehoty na vrátenie odpočtu**. Aj takáto právna úprava môže byť v rozpore s právom EÚ. V prípade významnejších prípadov odporúčame analýzu odborníkom.

TOP 4: NOVELA ZÁKONA O DPH S PLÁNOVANOU ÚČINNOSŤOU OD 1.1.2020

Cieľom novely zákona o DPH z dielne MFSR je implementácia Vykonávacieho nariadenia rady EÚ 2018/1912 týkajúca sa zjednodušení pri intra-komunitárnych transakciách. Ide o zavedenie dočasných zjednodušení – tzv. „quick fixes“, o ktorých sme vás obšírnejšie informovali minulý rok, a ktoré v stručnosti zahŕňajú nasledovné:

- Pravidlá jednoznačného priradenia prepravy v prípade obchodov v rade, ktoré majú prispieť k právnej istote.
- Zavedenie režimu tzv. „call-off stock“. Slovensko malo upravené konsignačné sklady jednostranne v §11a zákona o DPH, novela zavádza úpravu aplikovateľnú oboma smermi s ohľadom na harmonizáciu v rámci EÚ.
- Uplatnenie oslobodenia intrakomunitárneho dodania tovaru. Identifikačné číslo odberateľa bude hmotnoprávnou podmienkou pre uplatnenie oslobodenia. Oslobodenie bude podmienené uvedením predmetných transakcií v súhrnnom výkaze dodávateľa.
- Nariadenie zavádza prísne jednotné požiadavky na preukazovanie oslobodenia intrakomunitárnej dodávky. Akými konkrétnymi dokladmi bude platiteľ preukazovať oslobodenie, rieši zákon odkazom na predmetné nariadenie. Zároveň ponecháva podrobnejšie náležitosti dokladu o prijatí tovaru v prípade, že dopravu robí dodávateľ alebo odberateľ sám.

Ďalšia zmena v súlade s DPH Smernicou je oslobodenie pri obchodoch so surovou ropou v colných skladoch a osobitných skladoch.

Novela tiež **zjednodušuje bezodplatné dodanie drobného majetku**. Nebude už potrebné odvádzať DPH z plnej obstarávacej ceny. Pre tento účel je základom dane fiktívna zostatková cena pri životnosti majetku 4 roky.

BMB Newsfilter

STRANA 5/7 2. štvrtrok 2019

OBSAH

STRANA 1

TOP 1: Novela zákona o dani z príjmov

STRANA 2

TOP 2: Zmeny v oblasti dane z príjmov týkajúce sa zamestnancov

STRANA 3

TOP 3: Rozsudok NS SR o priznaní úroku za zadržaný nadmerný odpočet počas daňovej kontroly

STRANA 4

TOP 4: Novela zákona o DPH s plánovanou účinnosťou od 1.1.2020

STRANA 5

TOP 5: ICAP versus MAP

STRANA 6

Digitálna daň zatiaľ bez dohody

Zákon o cestovných náhradách

Smernica o vysielaní

Novela zákonníka práce

STRANA 7

Novela zákona o účtovníctve

Užitočné linky

TOP 5: ICAP VERSUS MAP

V posledných rokoch enormne vzrástol počet daňových kontrol zameraných na transferové ceny a nadnárodné spoločnosti sú pod tlakom zo strany finančnej správy. Existujú však viaceré účinné nástroje na ochranu pred dvojitém zdanením, napr. APA (Advance Pricing Agreements), či konanie v zmysle Arbitrážnej konvencie EÚ. Výhodou týchto konaní je právne záväzná dohoda medzi daňovými správami štátov. Na druhej strane môžu tieto konania trvať dlhé roky a vyžadovať si veľa ľudských zdrojov.

Preto prišlo OECD s pilotným projektom vo forme dobrovoľného programu (International Compliance Assurance Program, skratene ICAP). Program by mal ponúknuť vyššiu istotu v daňovej oblasti pre nadnárodné spoločnosti, ktoré vystupujú otvorene a transparentne. ICAP síce nezaručuje právnu istotu ako vyššie spomenuté procedúry, ponúka však podobný komfort, ak ide o daňovníka, ktorý je zúčastnenými daňovými správami uznaný za nízko rizikového.

Podobný komfort získavajú daňovníci i v lokálnych konaniach o ratingu subjektov, ktoré majú zavedené niektoré krajiny. Napr. v SR bol zavedený index daňovej spoľahlivosti (spoľahlivý daňovník = nízkorizikový profil).

Výsledkom procesu ICAP je písomné uistenie od zúčastnených finančných správ, pričom časový rámec pre druhý pilot projektu odsúhlasený v marci 2019 sa odhaduje na menej ako 12 mesiacov. Subjekty budú predkladať najmä existujúce CbC reporty a dokumentáciu k transferovým cenám.

Aktuálne je do ICAP Pilot 2.0 zapojených 17 krajín a podniky sa môžu o účasť uchádzať do konca júna 2019.

Porovnanie miery istoty ICAP a iných nástrojov na ochranu pred dvojitém zdanením:



Zdroj: [webstránka OECD, ICAP Pilot Handbook 2.0](http://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/icap-pilot-handbook-2019/)

BMB Newsfilter

STRANA 6/7 2. štvrtrok 2019

OBSAH

STRANA 1

TOP 1: Novela zákona
o dani z príjmov

STRANA 2

TOP 2: Zmeny v oblasti
dane z príjmov týkajúce sa
zamestnancov

STRANA 3

TOP 3: Rozsudok NS SR
o priznaní úroku za zadržaný
nadmerný odpočet počas
daňovej kontroly

STRANA 4

TOP 4: Novela zákona o
DPH s plánovanou
účinnosťou od 1.1.2020

STRANA 5

TOP 5: ICAP versus MAP

STRANA 6

**Digitálna daň zatiaľ bez
dohody**

**Zákon o cestovných
náhradách**

Smernica o vysielaní

Novela zákonníka práce

STRANA 7

Novela zákona o účtovníctve

Užitočné linky

STRUČNE

6. DIGITÁLNA DAŇ ZATIAĽ BEZ DOHODY

Napriek enormnému úsiliu sa zatiaľ EÚ nepodarilo schváliť jednotný návrh **digitálnej dane vo výške 3% z tržieb nadnárodných technologických gigantov**, nakoľko by ho museli jednohlasne odsúhlasiť všetky štáty. Preto pristupuje **viac a viac krajín k unilaterálnym riešeniam**, medzi poslednými je Rakúsko (5% z online tržieb) a Česko (až 7% z tržieb za reklamu). Podľa prieskumu počas globálnej konferencie Taxand v Paríži si však až 95% daňových odborníkov myslí, že by sa namiesto unilaterálneho prístupu malo nájsť jednotné globálne riešenie. Ďalší pokus o zhadu, ktorý iniciuje OECD, bude zverejnený v lete. Podľa našich informácií by v ňom mali byť zakotvené aj podmienky významnej hospodárskej prítomnosti vrátane tzv. digitálnej platformy, o ktorú sa v súčasnosti opiera aj slovenský zákon o dani z príjmov.

7. ZÁKON O CESTOVNÝCH NÁHRADÁCH

Od 1.6.2019 sa novým opatrením Ministerstva práce po desiatich rokoch **zvýšila suma základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách**. Pre osobné motorové vozidlá sa suma náhrady za 1 km zvyšuje z 0,183 eur na **0,193 eur**.

8. SMERNICA O VYSIELANÍ

Do Národnej rady bola po schválení vládou doručená novela **Zákonníka práce** v súvislosti s **transpozíciou smernice EÚ 2018/957**. Cieľom je zapracovať do slovenskej legislatívy sprísnenie podmienok pre vysielanie zamestnancov, ako napr.

- doplnenie ustanovení pracovného práva SR, ktoré sa majú vzťahovať na zamestnanca vyslaného do SR,
- rozlíšenie krátkodobého a dlhodobého vyslania (do 12 resp. 18 mesiacov a nad 18 mesiacov), kedy sa rozlišuje uplatňovanie podmienok tzv. tvrdého jadra resp. celého Zákonníka práce,
- počítanie doby vyslania pri reťazení vyslaní.

9. NOVELA ZÁKONNÍKA PRÁCE

Navrhovaná novela Zákonníka práce by mala od 1.1.2020 zaviesť dobrovoľný príspevok zamestnávateľa na športovú činnosť dieťaťa zamestnanca, ktorý u zamestnávateľa pracuje minimálne 24 mesiacov. Zamestnávateľ bude môcť prispieť 55% z oprávnených nákladov, maximálne 275 eur. Uvedený príspevok bude u zamestnanca oslobodený od dane.

BMB Newsfilter

STRANA 7/7 2. štvrtrok 2019

OBSAH

STRANA 1

TOP 1: Novela zákona o dani z príjmov

STRANA 2

TOP 2: Zmeny v oblasti dane z príjmov týkajúce sa zamestnancov

STRANA 3

TOP 3: Rozsudok NS SR o priznaní úroku za zadržaný nadmerný odpočet počas daňovej kontroly

STRANA 4

TOP 4: Novela zákona o DPH s plánovanou účinnosťou od 1.1.2020

STRANA 5

TOP 5: ICAP versus MAP

STRANA 6

Digitálna daň zatiaľ bez dohody

Zákon o cestovných náhradách

Smernica o vysielaní

Novela zákonníka práce

STRANA 7 Novela zákona o účtovníctve

Užitočné linky

10. NOVELA ZÁKONA O ÚČTOVNÍCTVE

Podľa navrhovanej novely **zákona o účtovníctve** sa počnúc účtovným obdobím 2020 majú zvýšiť hranice pre povinný audit a zjednodušiť pravidlá pre zverejňovanie finančných aj nefinančných informácií.

Navrhovaná novela plánuje zvýšiť aktuálne kritériá pre povinnosť overenia riadnej a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky audítorom, a to brutto hodnotu majetku na 2 mil. EUR a čistý obrat na 4 mil. EUR. Počet zamestnancov zostáva 30.

UŽITOČNÉ LINKY

[Novela zákona o dani z príjmov doručená parlamentu](#)

[Taxand konferencia](#)

[Čierna listina zverejnená po kontroverznom diplomatickom boji](#)

[Informácia k digitálnej dani z portálu euractiv](#)

Autori:



Renáta Bláhová
Daňová poradkyňa
a audítorka



Judita Kuchtová
Daňová poradkyňa



Katarína Hoppe
Daňová poradkyňa