

BMB Newsletter

STRANA 1/12 4. štvrtrok 2020

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Schválené zmeny v ZDP

STRANA 3

TOP 2: Schválené zmeny v zákone o DPH

STRANA 5

TOP 3: Prehľad schválených zmien pomoci COVID-19 PLUS

STRANA 7

TOP 4: Transferové ceny v období pandémie

STRANA 8

TOP 5: Definitívne znenie CFC pravidiel po zmenách v parlamente

STRANA 9

TOP 6: Zmeny v zákonníku práce v kocke

STRANA 10

TOP 7: Nový koncept Kurzarbeit v budúcom roku

TOP 8: Prehľad schválených aj plánovaných zmien v zákone o správe daní

STRANA 11

TOP 9: Rebríček Taxparency TOP 50 daňovníkov na Slovensku

TOP 10: Prieskum Taxparency medzi TOP 50 daňovníkmi

STRANA 12

Užitočné linky

V našom vianočnom vydaní BMB Newsfiltra Vám prinášame informácie o najnovších zmenách v daňovej legislatíve, konkrétne o schválených novelách zákona o dani z príjmov (ZDP, TOP 1 + TOP 5) a zákona o DPH (TOP 2), ako aj o legislatívnych zmenách, na ktorých MF SR v súčasnosti pracuje (novela zákona o správe daní, TOP 8). Taktiež informujeme o nových opatreniach COVID PLUS (TOP 3), zmenách v zákonníku práce (TOP 6), vplyve krízy v dôsledku COVID-19 na transferové ceny (TOP 4) ako aj o pripravovanom novom koncepte „Kurzarbeit“ (TOP 7).

V našej tohtoročnej štúdii [Taxparency®](#) nájdete opäť zaujímavé údaje o najväčších platiteľoch daní na Slovensku (TOP 9). Z prieskumu medzi TOP 50 daňovníkmi sa dozviete viac o očakávaných vplyvoch krízy v dôsledku COVID-19 na hospodársku situáciu podnikov (TOP 10).

V uplynulých mesiacoch sme mohli sledovať prvé transparentné výberové konanie na prezidenta finančnej správy, ktorého sa zúčastnilo 12 kandidátov. Do [užšieho výberu](#) troch kandidátov sa dostala aj naša partnerka Renáta Bláhová.

STRUČNÝ OBSAH:

TOP 1: Schválené zmeny v zákone o dani z príjmov

TOP 2: Schválené zmeny v zákone o DPH

TOP 3: Prehľad schválených zmien pomoci COVID-19 PLUS

TOP 4: Transferové ceny v období pandémie

TOP 5: Definitívne znenie CFC pravidiel po zmenách v parlamente

TOP 6: Plánované zmeny v zákonníku práce v kocke

TOP 7: Nový koncept Kurzarbeit v budúcom roku

TOP 8: Prehľad schválených aj plánovaných zmien v zákone o správe daní

TOP 9: Rebríček Taxparency® TOP 50 daňovníkov na Slovensku

TOP 10: Prieskum Taxparency® medzi TOP 50 daňovníkmi

BMB Newsletter

STRANA 2/12 4. štvrtrok 2020

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Schválené zmeny v ZDP

STRANA 3

TOP 2: Schválené zmeny v zákone o DPH

STRANA 5

TOP 3: Prehľad schválených zmien pomoci COVID-19 PLUS

STRANA 7

TOP 4: Transferové ceny v období pandémie

STRANA 8

TOP 5: Definitívne znenie CFC pravidiel po zmenách v parlamente

STRANA 9

TOP 6: Zmeny v zákonníku práce v kocke

STRANA 10

TOP 7: Nový koncept Kurzarbeit v budúcom roku

TOP 8: Prehľad schválených aj plánovaných zmien v zákone o správe daní

STRANA 11

TOP 9: Rebríček Taxparency TOP 50 daňovníkov na Slovensku

TOP 10: Prieskum

Taxparency medzi TOP 50 daňovníkmi

STRANA 12

Užitočné linky

TOP 1: SCHVÁLENÉ ZMENY V ZÁKONE O DANI Z PRÍJMOV

V decembri 2020 bola v NR SR schválená novela ZDP, ktorá prináša početné zmeny. O pripravovaných zmenách sme Vás podrobne informovali v BMB Newsfiltri 3Q. Niektoré zmeny boli schválené v navrhovanom znení, iné boli pozmenené priamo v NR SR. V prípade **CFC pravidiel** pre fyzické osoby boli prijaté viaceré pozmeňovacie návrhy, preto sa touto témou zaoberáme samostatne (TOP 5). Prehľad ostatných dôležitých schválených zmien v ZDP uvádzame nižšie:

- **Oslobodenie COVID príspevkov od dane a súbeh superodpočtu a príspevkov podľa schémy 3B**

Oslobodenie sa týka fyzických ako aj právnických osôb. Vo väzbe na oslobodenie príjmov je potrebné z daňových výdavkov vylúčiť výdavky vynaložené na príjmy nezahrňované do základu dane. Oslobodenie sa použije prvýkrát za rok končiaci 31.12.2020.

Taktiež sa umožnilo zahrňovanie tých mzdových nákladov do superodpočtu na výskum a vývoj, ktoré boli podporené v podobe paušálneho COVID príspevku v schéme 3B. Ustanovenie sa uplatní od 1.1.2021 a prvýkrát sa použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2020.

- **Pozmenenie definície mikrodaňovníka od 1.1. 2021**

Fyzické osoby – podnikatelia a právnické osoby s príjmami do 100.000 Eur si budú môcť za rok 2020 uplatniť zníženú sadzbu dane 15%. Od budúceho roka majú túto možnosť iba mikrodaňovníci, pričom definícia mikrodaňovníka bola pozmenená tak, že jeho zdaniteľné príjmy nesmú presiahnuť 49 790 Eur.

- **Úprava hybridných a transparentných subjektov od 1.1.2022**

Toto opatrenie nadväzuje na implementáciu Smernice ATAD 2, podľa ktorej sa do ZDP doplnila legislatívna úprava „reverzného hybridného subjektu“. Príjmy zahraničných spoločníkov s väčšinovým podielom (aspoň 50 % na základom imaní, hlasovacích právach alebo právach na podieloch na zisku) budú zdanené na úrovni tohto transparentného subjektu sadzbou dane DPPO vo výške 21 %, ak tieto príjmy nie je možné zdaniť prostredníctvom stálej prevádzkarne v SR a nebudú zdanené ani na úrovni tohto zahraničného spoločníka v štáte jeho rezidencie. Bola zavedená aj nová oznamovaciu povinnosť zahraničných spoločníkov. Podľa nej má zahraničný spoločník povinnosť deklarovať, akým spôsobom nahliada na našu slovenskú transparentnú spoločnosť, aby vedel uplatniť správny spôsob zdanenia.

BMB Newsletter

STRANA 3/12 4. štvrtrok 2020

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Schválené zmeny v ZDP

STRANA 3

TOP 2: Schválené zmeny v zákone o DPH

STRANA 5

TOP 3: Prehľad schválených zmien pomoci COVID-19 PLUS

STRANA 7

TOP 4: Transferové ceny v období pandémie

STRANA 8

TOP 5: Definitívne znenie CFC pravidiel po zmenách v parlamente

STRANA 9

TOP 6: Zmeny v zákonníku práce v kocke

STRANA 10

TOP 7: Nový koncept Kurzarbeit v budúcom roku

TOP 8: Prehľad schválených aj plánovaných zmien v zákone o správe daní

STRANA 11

TOP 9: Rebríček Taxparency TOP 50 daňovníkov na Slovensku

TOP 10: Prieskum

Taxparency medzi TOP 50 daňovníkmi

STRANA 12

Užitočné linky

- **Spresnenie definície miesta skutočného vedenia právnickej osoby od 1.1.2021**

Miesto skutočného vedenia právnickej osoby, ktorá má podľa ORSR na území SR sídlo, je po novom miesto, kde sa vytvárajú alebo prijímajú zásadné riadiace a obchodné rozhodnutia pre právnickú osobu ako celok.

- **Zmeny v oslobodených príjmoch a nezdaniteľných častiach od 1.1.2021**

Zrušilo sa oslobodenie 13. a 14. platu do výšky 500 Eur (posledné uplatnenie v roku 2020). Oslobodenie rekreačných a športových preukazov zostáva v platnosti. Zrušená bola aj nezdaniteľná časť základu dane na kúpele (posledné uplatnenie v roku 2020).

- **Zdaňovanie zahraničných športovcov a umelcov od 1.1.2021**

Nové opatrenie platí pre prípady, keď sú príjmy zahraničných umelcov a športovcov za pôsobenie na Slovensku vyplácané prostredníctvom sprostredkovateľa. Ak v úhrade sprostredkujúcej osobe nie je preukázaná skutočná výška príjmu umelca, bude sa za príjem týchto osôb považovať celá úhrada.

- **Zmeny vo výške daňového bonusu od 1.7.2021 a 1.1.2022**

Deti do 6 rokov majú naďalej nárok na dvojnásobok základného daňového bonusu. Deti od 6 do 15 rokov majú od 1.7.2021 nárok na 1,7-násobok a od 1.1.2022 na 1,8-násobok základného daňového bonusu a deti od 15 do 25 rokov (študenti denného štúdia) majú naďalej nárok na základný daňový bonus.

- **Zasielanie informácií o platení preddavkov od 1.1.2022**

Správca dane oznámi daňovníkom, a to fyzickým ako aj právnickým osobám, výšku preddavku najneskôr päť dní pred jeho splatnosťou.

TOP 2: SCHVÁLENÉ ZMENY V ZÁKONE O DPH

Novela zákona o DPH prináša dve nosné témy: **opravu základu dane pri nevyožiteľných pohľadávkach** od 1.1.2021 a **novú úpravu predaja tovaru a služieb na diaľku** od 1.7.2021.

Jedným zo základných princípov DPH je jej uplatnenie na skutočnú protihodnotu za dodanie. V doterajšej slovenskej úprave opravy základu dane chýbalo riešenie pre nedobytné pohľadávky. Judikatúra ESD však ukázala, že takáto úprava je v rozpore s právom EÚ. Nie je otázkou, či existuje nárok na úpravu a vrátenie DPH pri nezaplatení, ale kedy je nezaplatenie konečné. Nová slovenská úprava kopíruje český model.

BMB Newsletter

STRANA 4/12 4. štvrtrok 2020

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Schválené zmeny v ZDP

STRANA 3

TOP 2: Schválené zmeny v zákone o DPH

STRANA 5

TOP 3: Prehľad schválených zmien pomoci COVID-19 PLUS

STRANA 7

TOP 4: Transferové ceny v období pandémie

STRANA 8

TOP 5: Definitívne znenie CFC pravidiel po zmenách v parlamente

STRANA 9

TOP 6: Zmeny v zákonníku práce v kocke

STRANA 10

TOP 7: Nový koncept Kurzarbeit v budúcom roku

TOP 8: Prehľad schválených aj plánovaných zmien v zákone o správe daní

STRANA 11

TOP 9: Rebríček Taxparency TOP 50 daňovníkov na Slovensku

TOP 10: Prieskum Taxparency medzi TOP 50 daňovníkmi

STRANA 12

Užitočné linky

Zákon definuje nedobytnú pohľadávku a lehoty pre celý rad okolností a konaní. Napr. konkurz, exekučné konanie, oddĺženie, smrť dlžníka či zánik právnickej osoby bez právneho nástupcu. Zavádza aj riešenie pre neprihlásené pohľadávky. Opravu základu dane môže dodávateľ urobiť najskôr v období, kedy sa pohľadávka stala nevyhľaditeľnou, avšak najneskôr do 3 rokov od uskutočnenia dodania. Uvedená 3-ročná lehota počas trvania konaní (súdne, rozhodcovské, exekučné) neplynie.

Zavádza sa aj obmedzenie pre prepojené osoby, do úvahy sa berie hranica 10% majetkového prepojenia a aj personálne prepojenie ako aj možná vedomosť o budúcom nezaplatení za dodanie.

Oprava základu dane predpokladá vystavenie a zaslane dokladu o oprave odberateľovi a určité vykazovacie povinnosti.

Podnikateľská aj odborná verejnosť túto úpravu víta a diskutuje, či je po nadobudnutí účinnosti zákona možné uplatniť opravu základu dane aj u plnení, ku ktorým došlo v minulosti. S ohľadom na absenciu prechodného ustanovenia je toto otázka pre daňového poradcu.

Ďalšou veľkou zmenou je tzv. **úprava „dodania tovaru a služieb na diaľku“**, ktorá nahrádza doterajšie pravidlá pre zásielkový obchod. Týka sa dodaní pre nezdaniteľné osoby – konečných spotrebiteľov a zabezpečuje zdanenie v mieste konečnej spotreby. Ide o tovary odoslané z iného členského štátu alebo z tretieho štátu a dodanie služieb online pre konečného spotrebiteľa. Úprava sa bude týkať nielen predajcov cez e-shopy, ale aj online platforiem, elektronických trhovísk a portálov, ktoré boli zafinancované ako „osoby uľahčujúce dodanie“, ak pôjde o dodávky tovaru v rámci v EÚ, ak je dodávateľ z tretieho štátu, alebo ide o dovoz tovaru v zásielkach do 150 EUR.

Zákon zavádza tzv. osobitné režimy a subjekty si budú plniť svoju povinnosť prostredníctvom jednotného kontaktného miesta. V krajine, kde požiadajú o povolenie osobitného režimu, budú podávať DPH priznanie za všetky dodania v rámci EÚ. O distribúciu DPH do krajiny spotreby sa postarajú štáty. Krajina tejto osobitnej registrácie bude u EÚ subjektov krajina ich sídla. Pre neusídlené osoby zákon stanovuje pravidlá príslušnosti. Bude sa jednať o samostatný typ registrácie (DPH číslo začínajúce EU), ktorá bude existovať paralelne s prípadnou bežnou DPH registráciou.

Ak subjekt nepožiadá o uplatňovanie osobitného režimu, má po prekročení hranice 10 tis. EUR povinnosť registrovať sa v SR a uplatňovať slovenskú DPH na tovary a služby dodané na diaľku slovenským odberateľom. Obrat 10 tis. EUR sa skúma za bežný aj predchádzajúci rok.

Subjekty, ktoré majú záujem o uplatňovanie osobitnej úpravy prostredníctvom registrácie v SR od 1.7.2021 o ňu musia požiadať vopred, a to od 1.4. do 10.6.2021, teda pred účinnosťou zákona.

BMB Newsletter

STRANA 5/12 4. štvrtrok 2020

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Schválené zmeny v ZDP

STRANA 3

TOP 2: Schválené zmeny v zákone o DPH

STRANA 5

TOP 3: Prehľad schválených zmien pomoci COVID-19 PLUS

STRANA 7

TOP 4: Transferové ceny v období pandémie

STRANA 8

TOP 5: Definitívne znenie CFC pravidiel po zmenách v parlamente

STRANA 9

TOP 6: Zmeny v zákonníku práce v kocke

STRANA 10

TOP 7: Nový koncept Kurzarbeit v budúcom roku

TOP 8: Prehľad schválených aj plánovaných zmien v zákone o správe daní

STRANA 11

TOP 9: Rebríček Taxparency TOP 50 daňovníkov na Slovensku

TOP 10: Prieskum

Taxparency medzi TOP 50 daňovníkmi

STRANA 12

Užitočné linky

TOP 3: PREHĽAD SCHVÁLENÝCH ZMIEN POMOCI COVID-19 PLUS A V OSTATNÝCH PRÍSPEVKOCH

A) Schválená PRVÁ POMOC PLUS od októbra 2020:

Vláda v mesiaci október 2020 schválila super rýchle navýšenie finančných príspevkov z rezortu Ministerstva práce, SV a R.

Porovnanie výšky príspevkov v prvej a druhej vlne pandémie:

Opatrenie	Príspevky za mesiac marec - september 2020	Príspevky od mesiaca október 2020
Opatrenie 1	max. 1100 € (80 % hrubej mzdy)	max. 1100 € (80 % ceny práce)
Opatrenie 3A	max. 880 € (80 % hrubej mzdy)	max. 1100 € (80 % ceny práce)
Opatrenie 3B	Pokles tržieb	Pokles tržieb
	od 20 % - 180 €	od 20 % - 270 €
	od 40 % - 300 €	od 40 % - 450 €
	od 60 % - 420 €	od 60 % - 630 €
	80 % a viac - 540 €	od 80 % a viac - 810 €

Pri opatrení 1 a opatrení 3A sa príspevky zo sumy náhrady mzdy vyplatené zamestnancovi za prekážky v práci na strane zamestnávateľa zvyšujú na 80 % z ceny práce oproti pôvodným 80 % z hrubej mzdy zamestnanca. Z toho vyplýva, že štát bude pokrývať aj časť odvodov zamestnávateľa.

Najvyššia možná suma príspevkov na jedného zamestnanca sa pri opatrení 3A zvýšila z pôvodných 880 EUR na 1100 EUR na jedného zamestnanca za mesiac.

Pri najčastejšie používanom opatrení 3B bola maximálna suma príspevku zvýšená rovnako na 80 % z ceny práce zamestnanca.

Nárok na príspevky majú aj zamestnávateľa a SZČO, ktorí vznikli po 1.2.2020, najneskôr však do 2.9.2020. Nárok na príspevok je po novom aj pri zamestnancoch, u ktorých začal pracovný pomer po 1.3.2020, najneskôr však 02.09.2020. Zároveň sa zmierňuje podmienka udržania pracovného miesta z dvoch na jeden mesiac, ktorý nasleduje po mesiaci, za ktorý zamestnávateľ uplatňuje nárok na príspevok, avšak iba počas vyhláseného núdzového stavu v krajine.

Žiadosti/výkazy od mesiaca október 2020 podávajú subjekty v postavení zamestnávateľov výlučne prostredníctvom elektronického portálu - slovensko.sk. Uvedené dokumenty však nebude potrebné podpísať prostredníctvom elektronického podpisu.

BMB Newsletter

STRANA 6/12 4. štvrtrok 2020

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Schválené zmeny v ZDP

STRANA 3

TOP 2: Schválené zmeny v zákone o DPH

STRANA 5

TOP 3: Prehľad schválených zmien pomoci COVID-19 PLUS

STRANA 7

TOP 4: Transferové ceny v období pandémie

STRANA 8

TOP 5: Definitívne znenie CFC pravidiel po zmenách v parlamente

STRANA 9

TOP 6: Zmeny v zákonníku práce v kocke

STRANA 10

TOP 7: Nový koncept Kurzarbeit v budúcom roku

TOP 8: Prehľad schválených aj plánovaných zmien v zákone o správe daní

STRANA 11

TOP 9: Rebríček Taxparency TOP 50 daňovníkov na Slovensku

TOP 10: Prieskum Taxparency medzi TOP 50 daňovníkmi

STRANA 12

Užitočné linky

B) Rozšírenie nároku čerpania vyšších príspevkov pre SZČO, ktoré si platia dobrovoľné sociálne poistenie

Do 30.11.2020 platilo, že príspevky podľa Opatrenia č. 2 mohli čerpať len také dobrovoľne nemocensky a dôchodkovo poistené SZČO, ktoré boli na dobrovoľné nemocenské a dôchodkové poistenie v Sociálnej poisťovni prihlásené k 1.7.2020 a dobrovoľné nemocenské a dôchodkové poistenie im trvá aj po tomto dni.

Od 1.12.2020 platí, že príspevky podľa Opatrenia č. 2 za mesiac december 2020 a nasledujúce mesiace môžu čerpať také dobrovoľne nemocensky a dôchodkovo poistené SZČO, ktoré sú na dobrovoľné nemocenské a dôchodkové poistenie v Sociálnej poisťovni prihlásené minimálne polovicu kalendárneho mesiaca, za ktorý chcú čerpať príspevok.

Prostredníctvom inštitútu platenia dobrovoľného poistenia si vedľa SZČO svoje maximálne príspevky navýšiť z 315 EUR na 810 EUR v závislosti od miery poklesu svojich príjmov.

C) Dotácia na nájomné aj v druhej vlne pandémie

Vláda schválila v skrátanom legislatívnom konaní dotácie na nájomné aj za druhé obdobie pandémie. Zákon bol schválený 01.12.2020.

Pravidlá sú rovnaké ako v prvej vlne. Štát poskytne dotáciu rovnú výške zľavy, ktorú poskytne prenajímateľ, avšak v maximálnej výške 50 % zo sumy nájomného. Na dotáciu majú nárok všetci, ktorých nájomný vzťah začal pred 1. augustom 2020.

Nájomcovia sú povinní začať splácať dlžnú sumu prenajímateľom hneď nasledujúci mesiac po skončení pandémie, najneskôr však do apríla 2021. Tento termín je záväzný bez ohľadu na to, či pandémia skončí alebo nie.

Detaily budú zverejnené na webovej stránke <https://najmy.mhsr.sk/>

D) Finančné príspevky pre sektor cestovného ruchu

Podniky v sektore cestovného ruchu budú mať nárok na finančný príspevok v prípade, že im v porovnaní s predchádzajúcim obdobím klesli tržby o viac ako 40 %.

Výška príspevku je vypočítaná ako 4 % – 10 % z tržieb za každý mesiac, v ktorom podnikatelia zaznamenali pokles tržieb o viac ako 40 %.

BMB Newsletter

STRANA 7/12 4. štvrtrok 2020

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Schválené zmeny v ZDP

STRANA 3

TOP 2: Schválené zmeny v zákone o DPH

STRANA 5

TOP 3: Prehľad schválených zmien pomoci COVID-19 PLUS

STRANA 7

TOP 4: Transferové ceny v období pandémie

STRANA 8

TOP 5: Definitívne znenie CFC pravidiel po zmenách v parlamente

STRANA 9

TOP 6: Zmeny v zákonníku práce v kocke

STRANA 10

TOP 7: Nový koncept Kurzarbeit v budúcom roku

TOP 8: Prehľad schválených aj plánovaných zmien v zákone o správe daní

STRANA 11

TOP 9: Rebríček Taxparency TOP 50 daňovníkov na Slovensku

TOP 10: Prieskum Taxparency medzi TOP 50 daňovníkmi

STRANA 12

Užitočné linky

Podnik vypočíta výšku pomoci nasledovne:

Subjekt vypočíta výšku poklesu čistého obratu oprávneného obdobia oproti referenčnému mesiacu. Pokles čistého obratu sa následne vynásobí výškou čistého obratu v referenčnom mesiaci a oprávneným pomerom fixných nákladov pre konkrétny typ podniku. Oprávnený pomer fixných nákladov na výške celkového čistého obratu je nasledovný:

Cestovné kancelárie 6%
Cestovné agentúry 3,6%
Ostatné činnosti 10%

Subjekty cestovného ruchu môžu uvedený finančný príspevok čerpať aj spätne za prvú vlnu pandémie od 1.4.2020 do 30.12.2021.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR zverejnilo k uvedenej štátnej pomoci všetky detailné informácie na svojej webovej stránke:

<https://www.mindop.sk/cestovnyruch>.

Okrem už spomínaných opatrení vláda tento mesiac schválila ďalší odklad platenia odvodov pre zamestnávateľov a podnikateľov až do 30.6.2021 (oproti pôvodnému termínu 31.12.2020).

TOP 4: TRANSFEROVÉ CENY V OBDOBÍ PANDÉMIE

V prípade jednotlivých firiem ale aj celých odvetví sa v roku pandémie dlhodobo nastavené transferové ceny môžu stať neprimeranými. 18.12.2020 zverejnila aj OECD orientačné [usmernenie](#). Nižšie nájdete zopár praktických odporúčaní.

Či už ide o problémy v celom odvetví (napr. cestovný ruch) alebo u konkrétnej firmy (strata veľkého zákazníka), základným odporúčaním je aktualizovať analýzu porovnateľnosti ako aj vyhodnotiť konkrétny funkčný a rizikový profil vo vzťahu k špecifickej situácii. Pre obe oblasti uvádzame nižšie niekoľko tipov a pomocných otázok, pre konečné rozhodnutie o úprave transferovej ceny pravdaže odporúčame hlbšiu odbornú analýzu.

A) Analýza porovnateľnosti:

- Uskutočniť previerku predbežného výsledku spoločnosti za rok 2020.
- Odhadnúť vývoj na základe údajov z Q3 a Q4 aj pre rok 2021.
- Zrealizovať simuláciu vplyvu v konkrétnom odvetví.
- Zvážiť revíziu štatistickej metódy a vzorky porovnateľných subjektov.
- Vyhodnotiť príspevky na udržanie zamestnanosti a ziskovosť firmy.

BMB Newsletter

STRANA 8/12 4. štvrtrok 2020

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Schválené zmeny v ZDP

STRANA 3

TOP 2: Schválené zmeny v zákone o DPH

STRANA 5

TOP 3: Prehľad schválených zmien pomoci COVID-19 PLUS

STRANA 7

TOP 4: Transferové ceny v období pandémie

STRANA 8

TOP 5: Definitívne znenie CFC pravidiel po zmenách v parlamente

STRANA 9

TOP 6: Zmeny v zákonníku práce v kocke

STRANA 10

TOP 7: Nový koncept Kurzarbeit v budúcom roku

TOP 8: Prehľad schválených aj plánovaných zmien v zákone o správe daní

STRANA 11

TOP 9: Rebríček Taxparency TOP 50 daňovníkov na Slovensku

TOP 10: Prieskum

Taxparency medzi TOP 50 daňovníkmi

STRANA 12

Užitočné linky

- Analyzovať dopady zvýšeného financovania na celkovú ziskovosť firmy.
- Zvážiť použitie celého rozpätia namiesto interkvartilového.

B) Konkrétny funkčný a rizikový profil

- Ako sa pozeráť na rutinné spoločnosti s nízkym funkčno-rizikovým profilom?
- Je jednorazová strata prípustná?
- Splňa alokácia nákladov spojených s pandemiou na dcérske spoločnosti benefit test?
- Licenčné poplatky - mali by sa pri prepade v hospodárení znížiť / eliminovať?
- Aký dopad má zmena obchodného modelu, dodávateľských alebo odbytových štruktúr?
- Je potrebná úprava zmluvných vzťahov v rámci skupiny?

Či sa už rozhodnete pre novú analýzu alebo nie, odporúčame dopad Covid 19 dokumentovať, samostatne alebo v rámci aktualizácie TPD.

Samostatnú analýzu jednoznačne odporúčame pre prípad, že plánujete so správcom dane uzatvoriť dohodu o transferovej cene (APA, MAP a pod.) alebo ju už máte uzatvorenú.

V neposlednom rade by sme chceli upozorniť, že minulý rok sa niesol v znamení viacerých rozhodnutí súdov týkajúcich sa uplatňovania OECD smerníc v oblasti transferových cien v prospech daňovníka, a to vrátane zamietnutia formalistického prístupu daňového úradu pri kontrole transferových cien. O týchto vás budeme podrobnejšie informovať v našom ďalšom BMB Newsfiltri.

TOP 5: DEFINITÍVNE ZNENIE CFC PRAVIDIEL PO ZMENÁCH V PARLAMENTE

Parlamentu sa podarilo zalepiť dieru v zákone o dani z príjmov z roku 2017 a schváliť pravidlá pre zdanenie zahraničných kontrolovaných osôb (CFC) aj u fyzických osôb. Oproti pôvodnému návrhu došlo k niekoľkým zmierneniam a **posunu účinnosti na 1.1.2022**, prvýkrát sa teda použijú až pri podaní priznania v roku 2023 za predchádzajúci rok, podstata zostáva zachovaná.

V porovnaní s pravidlami pre právnické osoby sú tie pre fyzické z už uvedených dôvodov prísnejšie, nakoľko aplikujú tzv. „entity approach“ oproti transakčnému prístupu, ktorý sa uplatňuje pre slovenské právnické osoby. Nižšie nájdete 5 krokov, ktoré testujú, či sa uplatní zdanenie CFC u fyzickej osoby, ktorá je rezidentom SR. Oproti pôvodnému návrhu z leta však došlo k zmierneniu v tom, že sa zúžil zoznam krajín, kde môže byť zdanené aj reálne podnikanie, a to z tretích na nespoločujúce.

BMB Newsletter

STRANA 9/12 4. štvrtrok 2020

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Schválené zmeny v ZDP

STRANA 3

TOP 2: Schválené zmeny v zákone o DPH

STRANA 5

TOP 3: Prehľad schválených zmien pomoci COVID-19 PLUS

STRANA 7

TOP 4: Transferové ceny v období pandémie

STRANA 8

TOP 5: Definitívne znenie CFC pravidiel po zmenách v parlamente

STRANA 9

TOP 6: Zmeny v zákonníku práce v kocke

STRANA 10

TOP 7: Nový koncept Kurzarbeit v budúcom roku

TOP 8: Prehľad schválených aj plánovaných zmien v zákone o správe daní

STRANA 11

TOP 9: Rebríček Taxparency TOP 50 daňovníkov na Slovensku

TOP 10: Prieskum

Taxparency medzi TOP 50 daňovníkmi

STRANA 12

Užitočné linky

Podľa našej aktuálnej úpravy ide o negatívne vymedzenie cez tzv. White list, ktorý aktualizuje MF SR každý rok k 1.1. a od budúceho roka 2021 bude zahŕňať aj krajiny, kde je nulová sadzba dane (napr. Jersey ale aj UAE) alebo kde sa neuplatňuje žiadna daň z príjmov (napr. Bahamy).

Test 5 krokov pre zdanenie CFC v zjednodušenej forme:

1. **Daňová rezidencia** – len ak ide o fyzickú osobu, ktorá je **rezidentom SR** (ďalej SK FO)
2. **Definícia CFC spoločnosti**
 - i. len ak má SK FO na zahraničnej spoločnosti **> 10%** podiel (priamy alebo nepriamy, na základnom imaní, hlasovacích právach alebo zisku)
 - ii. len ak efektívne zdanenie **< 10%** (skutočne splatná daň /hospodársky výsledok CFC)
3. **Výnimky**
 - i. Príjem zo všetkých CFC **≤ 100 TEUR**
 - ii. CFC **skutočne vykonáva ekonomickú činnosť** okrem štátov mimo White List
 - iii. Príjem sa u rovnakej CFC zahrnul do **ZD právnickej osoby** podľa §17h ZDP
4. **Zahrnutie do základu dane a sadzba dane**
 - i. Zahŕňa sa celý hospodársky výsledok CFC **bez prepočítania na ZD** podľa ZDP
 - ii. **Sadzba dane je 25% alebo 35%** pre krajiny mimo White List
5. **Zápočet, odpočet alebo vrátenie dane**
 - i. Zápočet dane preukázateľne zaplatenej CFC
 - ii. Odpočet dane pri skutočnej výplate dividend (uplatňuje sa 7% daň, preplatok sa vráti)
 - iii. Odpočet dane pri predaji finančnej investície na CFC

TOP 6: PLÁNOVANÉ ZMENY V ZÁKONNÍKU PRÁCE V KOCKE

Novela zákonníka práce by **od 1.3.2021** mala priniesť viaceré zmeny:

- Úprava **domácej práce a telepráce** je reakciou na nové situácie v súvislosti s pandemiou COVID-19. Pre ich výkon je potrebná písomná dohoda zamestnanca a zamestnávateľa, pričom zamestnanec bude vykonávať prácu z dohodnutého miesta (bydlisko, alebo iné miesto) iného ako priestory zamestnávateľa.

BMB Newsletter

STRANA 10/12 4. štvrtrok 2020

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Schválené zmeny v ZDP

STRANA 3

TOP 2: Schválené zmeny v zákone o DPH

STRANA 5

TOP 3: Prehľad schválených zmien pomoci COVID-19 PLUS

STRANA 7

TOP 4: Transferové ceny v období pandémie

STRANA 8

TOP 5: Definitívne znenie CFC pravidiel po zmenách v parlamente

STRANA 9

TOP 6: Zmeny v zákonníku práce v kocke

STRANA 10

TOP 7: Nový koncept Kurzarbeit v budúcom roku

TOP 8: Prehľad schválených aj plánovaných zmien v zákone o správe daní

STRANA 11

TOP 9: Rebríček Taxparency TOP 50 daňovníkov na Slovensku

TOP 10: Prieskum Taxparency medzi TOP 50 daňovníkmi

STRANA 12

Užitočné linky

Novela dáva možnosť dohodnúť sa na preplácaní zvýšených nákladov zamestnanca (internet etc.).

- **Dočasné pridelenie zamestnanca** medzi spriaznenými osobami nebude vyžadovať preukázanie prevádzkových dôvodov. Podmienkou je bezodplatné pridelenie v tom zmysle, že budú preúčtované len náklady na zamestnanca (mzdové a súvisiace) bez komponentu ziskovosti.
- Príspevok na stravovanie: ak zamestnávateľ neposkytuje stravovanie vo vlastnom zariadení, môže okrem stravných lístkov poskytnúť účelovo viazaný **príspevok na stravu** v sume, ktorou prispieva ostatným zamestnancov, minimálne 55% hodnoty stravovacej poukážky.
- Trvalá starostlivosť o dieťa – zariadenie pojmu zahŕňa oboch rodičov aj v prípade striedavej starostlivosti a tiež osoby, ktorým bolo dieťa zverené do náhradnej starostlivosti súdom.

TOP 7: NOVÝ KONCEPT KURZARBEIT V BUDÚCOM ROKU

Pandémia COVID-19 a súvisiaci hospodársky pokles priniesli veľa nových tém v súvislosti s personálom. Krajiny prijímajú početné opatrenia na udržanie zamestnanosti, napr. intenzívne diskutovaný koncept Kurzarbeit, ktorý je podporovaný aj na úrovni EÚ, pretože viaceré krajiny majú pozitívne skúsenosti. Návrh úpravy by mal byť prerokovaný na vláde do konca tohto roka, do parlamentu by mal ísť začiatkom 2021, plánovaná účinnosť úpravy je 1.1.2022. Plánuje sa jeho financovanie prostredníctvom samostatného poistného fondu v Sociálnej poisťovni bez navýšenia odvodového zaťaženia.

Podmienky poskytovania dávky v zjednodušenom prehľade:

- Obmedzenie prevádzkovej činnosti
- Vyčerpanie vlastných možností zamestnávateľa (vyčerpaná dovolenka a nadčasy)
- Udržanie pracovných miest
- Uhradené poistné
- Schválená žiadosť

TOP 8: PREHĽAD SCHVÁLENÝCH AJ PLÁNOVANÝCH ZMIEN V ZÁKONE O SPRÁVE DANÍ

V rámci decembrovej novely ZDP sa zmenilo aj ustanovenie zákona o správe daní o sadzbe dane pri povolenom odklade platenia dane ako aj pri platení dane v splátkach, ktorá sa znižuje **z 10 % na 3 % p.a.** Táto úroková sadzba sa použije na rozhodnutia vydané po 31.12.2020.

BMB Newsletter

STRANA 11/12 4. štvrtrok 2020

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Schválené zmeny v ZDP

STRANA 3

TOP 2: Schválené zmeny v zákone o DPH

STRANA 5

TOP 3: Prehľad schválených zmien pomoci COVID-19 PLUS

STRANA 7

TOP 4: Transferové ceny v období pandémie

STRANA 8

TOP 5: Definitívne znenie CFC pravidiel po zmenách v parlamente

STRANA 9

TOP 6: Zmeny v zákonníku práce v kocke

STRANA 10

TOP 7: Nový koncept Kurzarbeit v budúcom roku

TOP 8: Prehľad schválených aj plánovaných zmien v zákone o správe daní

STRANA 11

TOP 9: Rebríček Taxpacency TOP 50 daňovníkov na Slovensku

TOP 10: Prieskum Taxpacency medzi TOP 50 daňovníkmi

STRANA 12

Užitočné linky

MF SR v súčasnosti pripravuje aj novelu zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní. Podľa informácií ministerstva sa očakávajú podstatné zmeny v indexe daňovej spoľahlivosti. V záujme zvýšenia transparentnosti budú zverejnené kritériá pre zaradovanie subjektov do jednotlivých skupín (spoľahlivý/menej spoľahlivý/nespoľahlivý subjekt), ktoré daňovníkom v súčasnosti nie sú známe. Okruh výhod poskytovaných spoľahlivým subjektom by sa mal rozšíriť a naopak nespoľahlivé subjekty by k výhodám nemali mať prístup a mali by byť zaradené aj do registra diskvalifikácie.

K ďalším dôležitým navrhovaným zmenám patrí zavedenie simultánnych a spoločných daňových kontrol, vytvorenie registra diskvalifikácie a predĺženie lehoty na vyjadrenie a predloženie podkladov k protokolu k daňovej kontrole z 15 na 30 dní.

TOP 9: REBRÍČEK TAXPARENCY TOP 50 DAŇOVNÍKOV NA SLOVENSKU

Naša poradenská spoločnosť spracovala aj tento rok [Štúdiu Taxpacency®](#), ktorej cieľom je priniesť informácie o tom, ktoré spoločnosti prispievajú svojimi daňami najviac do slovenského štátneho rozpočtu. Za rok 2019 zaplatilo 200 najväčších nefinančných spoločností na dani z príjmov právnických osôb 991 429 tis. EUR (v porovnaní s r. 2018: +10.21%) a na dani z príjmu zo závislej činnosti 758 046 tis. EUR (v porovnaní s r. 2018: +7.47%). Podiel priamych daní TOP 200 nefinančných spoločností na celkových daňových príjmoch z priamej dane 2019 bol 58%.

[Daňovníkom roka](#) sa opäť stala spoločnosť Volkswagen Slovakia, a.s., ktorá za rok 2019 odviedla na priamych daniach a odvodoch 272,02 mil. EUR. Na druhé miesto poskočila spoločnosť Eustream, a.s. (183,82 mil. EUR) a tretia priečka patri firme U. S. Steel Košice, s.r.o. (133,19 mil. EUR).

TOP 10: PRIESKUM TAXPARENCY MEDZI TOP 50 DAŇOVNÍKMI

TOP 50 daňovníkov z rebríčka Taxpacency dostalo v septembri 2020 dotazník so 4 otázkami, kde mali vyznačiť predpokladaný vplyv situácie v dôsledku COVID-19 na svoju ekonomickú situáciu. Z 50 spoločností odpovedalo 30%. Výsledky sumárne za všetky otázky sú zhrnuté v grafe nižšie.

BMB Newsletter

STRANA 12/12 4. štvrtrok 2020

OBSAH

STRANA 2

TOP 1: Schválené zmeny v ZDP

STRANA 3

TOP 2: Schválené zmeny v zákone o DPH

STRANA 5

TOP 3: Prehľad schválených zmien pomoci COVID-19 PLUS

STRANA 7

TOP 4: Transferové ceny v období pandémie

STRANA 8

TOP 5: Definitívne znenie CFC pravidiel po zmenách v parlamente

STRANA 9

TOP 6: Zmeny v zákonníku práce v kocke

STRANA 10

TOP 7: Nový koncept Kurzarbeit v budúcom roku

TOP 8: Prehľad schválených aj plánovaných zmien v zákone o správe daní

STRANA 11

TOP 9: Rebríček Taxparency TOP 50 daňovníkov na Slovensku

TOP 10: Prieskum Taxparency medzi TOP 50 daňovníkmi

STRANA 12 Užitočné linky



Na základe odpovedí je možné skonštatovať, že najviac respondentov očakáva v roku 2020 v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles tržieb do 10%, pokles zisku do 10%, pokles zamestnancov do 10% a pokles investícií o 20 – 30%. Takmer 30% respondentov predpokladá, že za rok 2020 dosiahne stratu.

UŽITOČNÉ LINKY

[Do finále výberového konania na šéfa finančnej správy sa dostali Žežulka, Bláhová a Pavlovič](#)

[Výber slovenských daní bude riadiť Čech](#)

[Štúdia Taxparency®](#)

[Kto platí na Slovensku najviac daní](#)

[Nové usmernenie OECD k transferovým cenám počas pandémie](#)

[Fyzické osoby so schránkami v daňových rajoch už nie sú chránené](#)

Autori:



Renáta Bláhová
Daňová poradkyňa
a audítorka



Judita Kuchtová
Daňová poradkyňa



Katarína Hoppe
Daňová poradkyňa

BMB Partners
Zámocká 34
81101 Bratislava
T +421 2 212 99 000
M bmb@bmb.sk
www.bmb.sk
www.taxand.com

Informácie uvedené v tomto materiáli sú iba informatívnej povahy. Aj keď zostavovaniu tohto materiálu bola venovaná profesionálna pozornosť, spoločnosť BMB Partners neprijíma žiadnu zodpovednosť za prípadné chyby či nepresnosti, ani nezodpovedá za žiadne škody vzniknuté na základe spoliehania sa na tieto informácie. V každom prípade odporúčame vyžiadať si pre konkrétnu problematiku odbornú radu.