

# Tax & Legal Alert

Oboznámte sa s aktuálnym dianím  
na poli slovenskej legislatívy

Vydanie 4/2011  
4. august



**pwc**

## Kontakty:

**Todd Bradshaw**  
Country Managing Partner  
todd.bradshaw@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 600

**Christiana Serugová**  
Partner  
christiana.serugova@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 614

**Marc-Tell Madl**  
Partner  
m.madl@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 470

## Register účtovných závierok

Ministerstvo financií Slovenskej republiky sa v súčasnosti zaoberá projektom na vytvorenie registra účtovných závierok.

Cieľom tohto projektu by malo byť najmä:

- vytvorenie centrálného miesta na ukladanie a zverejňovanie účtovných závierok,
- vytvorenie databázy údajov pre tvorbu ekonomických analýz a prognóz ekonomického vývoja,
- zníženie administratívnej záťaže pre podnikateľov,
- zefektívnenie procesov štátnej správy v oblasti spracovania údajov z účtovných závierok a kontroly,
- eliminácia duplicitného zberu dát, ako aj vyššia efektivita ich zberu, spracovania a aktualizácie.

Register účtovných závierok by sa mal zriadiť novelou zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a mal by začať prevádzku od 1. januára 2012.

Pre viac informácií, prosím, kontaktujte Miroslavu Terem Greštiakovú.

## Zvýšenie výšky daňového bonusu od 1.7.2011

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR zvýšilo s účinnosťou od 1.7.2011 výšku životného minima. Keďže výška daňového bonusu je naviazaná na úroveň životného minima, daňový bonus sa od 1.7.2011 zvýšil z 20,02 eura na 20,51 eura mesačne. To znamená, že daňový bonus za rok 2011 bude maximálne vo výške 243,18 eura.

Pre ďalšie detaily prosím kontaktujte Zuzanu Maronovú.

# Zákon o úprave príjmu zo závislej činnosti

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR predložilo návrh zákona o úprave príjmu zo závislej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Navrhovanou úpravou sa mení mechanizmus platenia poistného na verejné zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie z dôvodu zrušenia povinnosti zamestnávateľa platiť poistné na zdravotné a sociálne poistenie (s výnimkou úrazového poistenia). Základom pre výpočet daní a odvodov by sa mala od začiatku budúceho roka stať tzv. superhrubá mzda. Má ísť o hrubú mzdu zamestnanca zvýšenú o odvody zamestnávateľa (s výnimkou súčasného odvodu na úrazové poistenie). Touto reformou sa má súčasne zaviesť jeden zdravotný a jeden sociálny odvod, ako aj jednotný vymeriavací základ na platenie odvodov a daní.

Po novom by sme mali zamestnancov rozdeľovať do kategórie zamestnancov s nízkym príjmom a zamestnancov s vysokým príjmom (okrem dohodárov). Návrh zákona taktiež rozoznáva pravidelnú a nepravidelnú zložku príjmu ako aj pohyblivú a pevnú časť príjmu. Návrhom zákona dochádza k úprave oboch zložiek a častí príjmu zamestnanca tak, aby zamestnanec s nízkym príjmom mal mzdu navýšenú koeficientom 1,344 alebo koeficientom uvedenom v prílohe zákona podľa statusu zamestnanca (napríklad odmena konateľa alebo spoločníka s nepravidelným príjmom a odmena členov štatutárnych orgánov, správnych a dozorných rád by sa mala navýšiť koeficientom 1,32 a mzda pracujúceho dôchodcu by sa mala navýšiť koeficientom 1,304). Mzda zamestnanca s vysokým príjmom by sa mala navýšiť o poistné, ktoré zamestnávateľ platí podľa predpisov účinných do 31.12.2011, resp. sa navýši koeficientom 1,344. Tento návrh stanovuje aj povinnosť zamestnávateľa upraviť zamestnancovi všetky zložky mzdy podľa toho zákona v príslušných dokumentoch a to najneskôr do 31.1.2012.

Súčasnou návrhu zákona sú aj novely zákonov, ktorými sa zavádzajú nevyhnutné zmeny súvisiace s týmto návrhom zákona (napr. novela zákona o dani z príjmov, novela zákona o sociálnom poistení, novela zákona o zdravotnom poistení, novela Zákonníku práce, novela zákona o cestovných náhradách, novela zákona o sociálnom fonde a pod.).

Novela zákona o sociálnom poistení odlučuje úrazové poistenie od sociálneho poistenia. Všeobecným vymeriavacím základom by mal byť podiel 12-násobku priemernej mesačnej mzdy v národnom hospodárstve SR za príslušný kalendárny rok a koeficientu 1,344. Taktiež by sa malo by sa zaviesť ročné zúčtovanie sociálneho poistenia. Sadzba sociálneho odvodu pre zamestnancov by mala byť 19 %, pre samostatne zárobkovo činné osoby 13 % a pre ľudí pracujúcich na dohody 10 %.

Zdravotný odvod má byť pre všetkých 9 % s výnimkou zdravotne postihnutých, ktorých odvod má byť vo výške 4,5 %. Taktiež by sa mal zaviesť zdravotný odvod aj pre pracovníkov na dohody, ak ich príjem z tejto práce presiahne tzv. odvodovú odpočítateľnú položku (190 eur na mesiac na dohodu).

V súvislosti so zmenou zákona o dani z príjmov sa napríklad zdaniteľný príjem zamestnanca za poskytnutie služobného auta na súkromné účely zvýši z 1% na 1,344%. Nezdaniateľná časť základu dane z príjmov na daňovníka by sa mala znížiť z 19,2-násobku na 18-násobok životného minima platného k 1. januáru bežného roka.

Pre viac informácií kontaktujte Zuzanu Maronovú.



# Novela Zákonníka práce

Dňa 13. júla 2011 schválila Národná rada Slovenskej republiky rozsiahlu novelu zákona NR SR č. 311/2001 Z.z., Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, prinášajúcu nové pravidlá, ktoré by mali napomôcť vytváraniu nových pracovných miest cez vyššiu flexibilitu v pracovných vzťahoch a zníženie byrokracie.

Novela prináša zmeny najmä v oblasti ukončenia pracovného pomeru, upravuje pôsobnosť zamestnaneckých odborov, posilňuje ochranu rodičov a tehotných žien, upravuje odstupné pre riadiacich pracovníkov a mnohé ďalšie zmeny.

Medzi najvýznamnejšie zmeny, ktoré novela prináša, patria:

- Skúšobná doba pre vedúcich zamestnancov v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu a vedúcich zamestnancov v priamej riadiacej pôsobnosti týchto vedúcich zamestnancov bude najviac 6 mesiacov; v kolektívnej zmluve však môže byť dohodnutá 9 mesačná skúšobná doba pre takýchto vedúcich zamestnancov a 6 mesačná skúšobná doba pre bežných zamestnancov.
- Pracovný pomer na dobu určitú môže byť uzatvorený alebo opätovne dohodnutý maximálne na tri roky, namiesto doterajších dvoch rokov.
- Zavádza sa možnosť rozdeliť jednu pracovnú pozíciu medzi viacero zamestnancov v pracovnom pomere na kratší pracovný čas.
- Výpovedná doba bude vo všeobecnosti jeden kalendárny mesiac namiesto doterajších dvoch; výpovedná doba bude tiež závisieť od dĺžky pracovného pomeru (až do troch mesiacov).
- Pravidlá pre hromadné prepúšťanie sa stanú flexibilnejšími.
- Odstupné bude počítané ako násobok priemerného mesačného zárobku zamestnanca a počtu mesiacov výpovednej lehoty; zároveň sa ruší súčasné plynutie výpovednej doby a nároku na vyplatenie odstupného.
- Zavádza sa tzv. obmedzenie zárobkovej činnosti po skončení pracovného pomeru (tzv. „konkurenčná doložka“).
- Priemerný týždenný pracovný čas vedúceho zamestnanca môže prekročiť 48 hodín na základe jeho súhlasu, nesmie však prekročiť 56 hodín.
- Zavádza sa tzv. konto pracovného času a upravujú sa pravidlá pružného pracovného času.
- Každý zamestnanec, ktorý dovŕši 33 rokov, bude mať nárok na päť týždňov dovolenky v kalendárnom roku (s účinnosťou od 1. januára 2012).
- Upravujú sa pravidlá pre fungovanie zamestnaneckých odborov.

Novela by mala nadobudnúť účinnosť 1. septembra 2011, okrem niektorých častí, ktoré nadobudnú účinnosť 1. januára 2012.

Pre viac informácií kontaktujte, prosím, Miroslavu Terem Greštiakovú.



## Kontakty:

**Rastislava Krajčovičová**  
Senior manažér  
rastislava.krajcovicova@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 616

**Natália Fialová**  
Senior manažér  
natalia.fialova@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 612

**Margaréta Bošková**  
Senior manažér  
margareta.boskova@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 611

**Zuzana Maronová**  
Manažér  
zuzana.maronova@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 634

**Tomáš Vavrák**  
Manažér  
tomas.vavrak@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 649

**Miroslava Terem Greštiaková**  
Manažér  
miroslava.grestiakova@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 624

**Mária Malovcová**  
Manažér  
maria.malovcova@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 669

**Dagmar Haklová**  
Manažér  
dagmar.haklova@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 619

**Alexandra Jašicová**  
Manažér  
alexandra.jasicova@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 642

**Viera Hudečková**  
Manažér  
viera.hudeckova@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 635

**Soňa Krnáčová**  
Manažér  
sona.krnacova@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 631

**Renato Pellegrini**  
Manažér  
renato.pellegrini@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 603

**Kamila Klesz**  
Manažér  
kamila.klesz@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 636

**Tomáš Alaxin**  
Manažér  
tomas.alaxin@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 664

**Lenka Bartoňová**  
Manažér  
lenka.bartonova@sk.pwc.com  
+421 (0)2 59350 694

# Judikatúra Najvyššieho súdu – Oprava zrejmych nesprávností a zmena rozhodnutia

Najvyšší súd vydal rozhodnutie sp. zn. 3Sžf/21/2011, v ktorom na konkrétnom príklade odmietol doslovný výklad zákona ako nelogický.

Pri vydávaní platobného výmeru k dani z nehnuteľností došlo zo strany správcu dane k administratívnej chybe pri písaní, keď nesprávne označil subjekt. Chyba spočívala v uvedení obchodného mena so skratkou právnej formy – š.p. - namiesto správneho názvu uvedenom v obchodnom registri, kde subjekt používa neskrátenú formu právnej formy – štátny podnik.

Daňové riaditeľstvo túto chybu opravilo v rámci odvolacieho konania podľa § 48 ods. 5 zák. SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov. V novom rozhodnutí však zmenilo výrok rozhodnutia len tak, že uviedlo správny názov. Tento svoj postup pritom označilo za „zmenu napadnutého rozhodnutia“. Právne posúdenie povahy tejto zmeny a jej zákonnosť sa stali otázkou pre Najvyšší súd.

Najvyšší súd potvrdil rozsudok krajského súdu, ktorý toto rozhodnutie zrušil ako nepreskúmateľné a nezákonné. Najvyšší súd argumentoval rozdielom medzi zmenou rozhodnutia a odstránením vady pomocou postupu v rámci opravy zrejmych väd a nesprávností. Rozdiel medzi týmito postupmi vidí v tom, že pri odstránení vady sa nezasahuje do podstaty a kvality náležitostí rozhodnutia, ktorá zostáva nezmenená. Zmenou rozhodnutia tak rozumie stav, keď o veci odvolací orgán rozhodne inak ako orgán prvého stupňa.

Zároveň skutočnosť, že pre daňový subjekt môže vzniknúť pochybnosť, či vôbec došlo k zmene rozhodnutia, považuje za potenciálnu nezrozumiteľnosť, ktorej daňový subjekt nemôže byť vystavený. Ide o vadu, ktorá mala vplyv na zákonnosť rozhodnutia.

Zaujímavá je tiež argumentácia Najvyššieho súdu, že použitie doslovného výkladu zákona by bolo zjavne nelogické a v rozpore s účelom zákona. Podľa takéhoto výkladu by totiž bolo možné opraviť iba „vyrubenú daň alebo rozdiel dane“ a nie aj inú náležitosť. V rámci daňového konania by sa tak stratila možnosť opravy zrejmych nesprávností komplexne pre všetky náležitosti.

Toto rozhodnutie Najvyššieho súdu sa radí k rozhodnutiam, ktoré menia zaužívaný formalizmus a doslovný výklad v daňových veciach.

Pre viac informácií kontaktujte Tomáša Vavráka.

## Zmeny v spôsobe označovania platby dane

Ministerstvo financií Slovenskej republiky predložilo na medzirezortné pripomienkové konanie návrh vyhlášky o spôsobe označovania platby dane. Predmetný návrh vyhlášky je vypracovaný v súlade so zákonom NR SR č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov („daňový poriadok“).

Zámerom návrhu vyhlášky je špecifikovať údaje, ktoré označí daňový subjekt pri platbe dane bezhotovostným prevodom z účtu daňového subjektu na účet správcu dane, ktorým je príslušný daňový úrad alebo colný úrad a pri platbe dane poštovým poukazom. Daňová správa od 1. januára 2012 nebude využívať pre identifikáciu platieb konštantný symbol tak ako doposiaľ, ale bude využívať špecifický symbol, aby sa dospelo k zladeniu s colnou správou.

Vo všeobecnosti pri platbách daňovému úradu bude variabilný symbol, tak ako doposiaľ, používaný na identifikáciu daňovníka - DIČ alebo iný identifikátor pridelený správcem dane, IČO pre právnické osoby, alebo rodné číslo pre fyzické osoby.

Špecifický symbol bude používaný na identifikáciu platby a nahradí tak v súčasnosti používaný konštantný symbol. V prípade, ak bude platba realizovaná na základe rozhodnutia správcu dane, špecifický symbol bude uvedený priamo v rozhodnutí. Ak bude platba realizovaná bez rozhodnutia správcu dane (napr. preddavky na daň, daň na úhradu), špecifický symbol bude zostavený na základe kľúča uvedeného v prílohe vyhlášky.

V prípade schválenia by mala vyhláška vstúpiť do platnosti od 1. januára 2012.

Pre viac informácií, prosím, kontaktujte Tomáša Vavráka.

## Aktuálne v PwC

### Najlepšia ročná správa roka 2010

#### Hľadáme firmy, ktoré sú lídrami v oblasti 'corporate reporting'

PwC je patrónom súťaže Najlepšia ročná správa, ktorú vyhlasuje Inštitút pre ekonomické a sociálne reformy (INEKO). Odborným garantom spolu s PwC je aj HSBC Bank a Fakulta managementu UK. Exkluzívnym mediálnym partnerom projektu je denník Hospodárske noviny. Zmyslom súťaže o Najlepšiu ročnú správu je vyvolať diskusiu o kvalite slovenských ročných správ a účtovných závierok a motivovať firmy pôsobiace na Slovensku k tomu, aby zvyšovali transparentnosť, kvalitu a výpovednú hodnotu svojich ročných správ. Naším cieľom je pozitívne odlíšenie spoločností, ktoré poskytujú informácie, z ktorých sa dá získať skutočné pochopenie ich finančnej situácie a perspektívy finančnej a celkovej výkonnosti firmy. Všetky potrebné informácie nájdete aj na [www.rocnasprava.sk](http://www.rocnasprava.sk).

### Diamanty slovenského biznisu

#### Ocenenie najdynamickejšie rastúcich spoločností

PwC je partnerom projektu Diamanty slovenského biznisu, ktorý vyhlasuje magazín Profit a spoločnosť Enterprise Investors. Ide o 3. Ročník ocenenia najdynamickejšie rastúcich spoločností. Do hodnotenia budú zaradené firmy založené najneskôr v roku 2007, dosahujúce ročné tržby od 2 do 20 mil. Eur so zdravou mierou zadlženosti a ziskovým hospodárením prinajmenšom za ostatné dva roky. Spoločnosti budú vyhodnotené podľa dynamiky rastu tržieb a podľa výkonnosti v rokoch 2008 až 2010. Zараďte sa aj vy medzi najdynamickejšie rastúce SME spoločnosti na trhu! Pre vyplnenie dotazníka kontaktujte Coface Slovakia na adrese [diamanty@coface.sk](mailto:diamanty@coface.sk). Najúspešnejšie firmy budú vyhlásené na slávnostnej recepcii 20. septembra 2011.

### Globálny prieskum hospodárskej kriminality 2011 práve prebieha - vyjadrite sa!

Globálny prieskum hospodárskej kriminality realizovaný spoločnosťou PwC predstavuje najkomplexnejšiu štúdiu problematiky hospodárskej kriminality, ktorý má firemný sektor k dispozícii. Cieľom nášho prieskumu je vyhodnotiť firemné postoje k podvodom v súčasnom ekonomickom prostredí, konkrétne či sa incidenty v oblasti kyberkriminality stávajú v poslednej dobe rozšírenejšími, ďalej zistiť, či má finančná kríza dopad na zvýšenie počtu podvodov, ktoré typy podvodov sú najrozšírenejšie a aké kroky podnikajú firmy na detekciu a prevenciu voči podvodom. Ročník 2011 Globálneho prieskumu hospodárskej kriminality práve prebieha. Ak máte záujem vyjadriť svoj názor a zúčastniť sa prieskumu, kontaktujte prosím [naš forenzný tím](#).

### Noví partneri v PwC

**Dr. Marc-Tell Madl** bol 1. júna 2011 vymenovaný za partnera PwC a lídra Oddelenia právnych služieb a služieb súvisiacich s vysielaním pracovníkov do zahraničia v PwC na Slovensku. Marc-Tell má bohaté, vyše 15-ročné skúsenosti z práce v oblasti fúzií a akvizícií podnikov, v podnikovej sfére, sfére bankovníctva a finančníctva či poskytovania finančných produktov. V súčasnosti sa zameriava primárne na poradenstvo pre banky v otázkach reštrukturalizácie (zlyhané úvery) a na transakcie spojené s fúziami a akvizíciami podnikov. Poskytoval poradenstvo aj početným medzinárodným investičným fondom v rozličných záležitostiach, najmä v oblasti regulácie.

**Jens Hörning** bol od 1. júla 2011 vymenovaný za nového partnera PwC pre oblasť auditu. Pred svojím menovaním pracoval vo firme vo funkcii Direktor. Jens nastúpil do PwC Frankfurt v septembri 1996. V rokoch 2002 až 2006 bol pracovne vyslaný do PwC Praha. V roku 2006 prešiel do spoločnosti PwC Slovensko, kam prišiel viesť skupinu pre nemecky hovoriacich zákazníkov. V tejto práci bude ďalej pokračovať a popritom sa bude venovať najmä našim klientom z oblasti automobilového sektora.