

Tax & Legal Alert

Oboznámte sa s aktuálnym dianím na poli slovenskej legislatívy

Vydanie 2/2011
16. marec



pwc

Partneri:

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

Andrey Kolchin

Partner
andrey.kolchin@sk.pwc.com
+421 (0)2 59350 604

Ďalšie zmeny v zákone o dani z príjmov

Po nedávnej novelizácii zákona o dani z príjmov, o ktorej sme vás informovali v predošlých vydaniach, prebieha na Ministerstve financií Slovenskej republiky („MF SR“) diskusia o ďalšej možnej zmene zákona. Malo by ísť o zmeny rôznych jeho častí, ktorými by sa zabezpečila väčšia jednoznačnosť pri výklade zákona, najmä vo vzťahu k medzinárodnému zdaňovaniu.

Ministerstvo napríklad zvažuje zmenu pravidiel pre transferové oceňovanie pri cezhraničných transakciách so zahraničnými závislými osobami. Zmeny by sa mali dotknúť najmä rozsahu dokumentácie podporujúcej princíp nezávislého vzťahu a spresnenia definície závislých osôb vo vzťahu k stálym prevádzkarňam.

Ďalšie zmeny by sa mohli dotknúť zdaňovania príjmov zahraničných transparentných spoločností, ktoré sú obdobou slovenskej komanditnej spoločnosti a verejnej obchodnej spoločnosti. Ministerstvo sa zamýšľa nad zmenou zdaňovania ich príjmov zo zdrojov z územia Slovenska.

Zmeny, resp. vyjasnenia by sa mali týkať aj ustanovenia o zdaňovaní dividend vyplácaných zo zdrojov v zahraničí. Taktiež je možné, že Slovensko zavedie určitý režim oslobodzovania príjmov zo scudzenia akcií, resp. podielov zo základných imaní slovenských spoločností.

Pretože navrhované zmeny sú v súčasnosti prerokovávané v rámci MF SR, ich konečné znenie, ani rozsah nie sú ešte definované.

Pre viac informácií kontaktujte, prosím, Tomáša Vavráka.

www.pwc.com/sk/dane

Kontakty:

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

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

www.pwc.com/sk/dane

Rozšírenie pôsobnosti Daňového úradu pre vybrané daňové subjekty na celé Slovensko

Od januára 2012 nadobudne účinnosť Zákon o orgánoch štátnej správy v oblasti daní a poplatkov, ktorý nahradí momentálne platný Zákon o daňových orgánoch. Nový zákon okrem iného upravuje pôsobnosť Daňového úradu pre vybrané daňové subjekty. Pod vybranými daňovými subjektmi („VDS“) sa myslia:

- Banka a pobočka zahraničnej banky;
- Poistovňa a pobočka zahraničnej poisťovne;
- Zaisťovňa a pobočka zahraničnej zaisťovne;
- Daňový subjekt, ktorý dosiahol ročný obrat 40 milióna EUR a viac. Takýto daňovník zmení príslušnosť k Daňovému úradu pre VDS od 1. januára druhého roka nasledujúceho po roku, kedy dosiahol stanovený limit (tzn, že daňovník, ktorého obrat v roku 2010 presiahol 40 miliónov EUR, zmení od 1. januára 2012 miestnu príslušnosť k Daňovému úradu pre VDS).

Pod správu Daňového úradu pre VDS momentálne spadajú VDS, ktoré sú v pôsobnosti Daňových úradov Bratislava I až V, Daňového úradu Malacky, Daňového úradu Pezinok a Daňového úradu Senec. Od januára 2012 sa pôsobnosť Daňového úradu pre VDS rozšíri na územie celého Slovenska. Teda aj VDS so sídlom mimo územia bratislavského kraja by mali očakávať väčší záujem zo strany špecialistov Daňového úradu pre VDS.

Pre viac informácií kontaktujte, prosím, Alexandru Jašicovú.

Zmena v mechanizme poukazovania podielu zaplatenej dane

Novela zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov účinná od 1. januára 2011 priniesla pre právnické osoby nové pravidlá týkajúce sa poukazovania podielu 2% zaplatenej dane právnickým osobám, ktoré spĺňajú podmienky stanovené zákonom (tzv. oprávneným prijímateľom).

Od 1. januára 2011 sa podiel zaplatenej dane, ktorý môžu právnické osoby poukázať oprávneným prijímateľom bude postupne znižovať, a to z pôvodných 2% v roku 2011 až na 0,5 percenta v roku 2019. Toto znižovanie bude postupovať v troch fázach, pričom prvá fáza sa uplatní pri podávaní daňových priznaní za zdaňovacie obdobia končiacie od 31. decembra 2010 do 31. decembra 2011. Poukazovanie časti podielu zaplatenej dane bude zároveň v tomto prechodnom období viazané na darovanie finančných prostriedkov právnickým osobám nezriadeným na podnikanie.

V prvej fáze úpravy výšky podielu zaplatenej dane môže daňovník poukázať 2% zaplatenej dane iba v prípade, ak do lehoty na podanie daňového priznania daruje finančné prostriedky najmenej vo výške 0,5% zaplatenej dane právnickým osobám, ktoré nie sú založené alebo zriadené na podnikanie. V prípade, že daňovník túto podmienku nesplní, bude môcť poukázať ním určeným prijímateľom maximálne 1,5% svojej zaplatenej dane.

V prípade daňovej kontroly musí byť daňovník schopný preukázať, že tento dar naozaj poskytol v príslušnej výške.

Pre viac informácií kontaktujte, prosím, Tomáša Vavráka.



Zmeny v zákone o účtovníctve

Zákon doteraz vymedzoval subjekty, ktoré majú povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu. Novela zákona prináša možnosť pre materskú účtovnú jednotku rozhodnúť sa nezostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, ak sa zostavením len individuálnej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky významne neovplyvní úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za konsolidovaný celok.

Pre viac informácií kontaktujte, prosím, Vieru Hudečkovú.

Daňová uznateľnosť nákladov na benefity zamestnancov

Krajský súd v Bratislave („KS“) sa v rozhodnutí zo dňa 29. septembra 2010 v spore medzi daňovníkom a Daňovým riaditeľstvom SR zaoberal otázkou právneho posúdenia daňovej uznateľnosti nepeňažných benefitov ako napr. nájomne za byt, energie, prenájom garáže alebo letenky vyplatených zamestnancom, dočasne vyslaným špecialistom zo zahraničia a členom predstavenstva daňovníka. Daňovník považoval tieto náklady za daňovo uznateľné a Daňový úrad tento postup v rámci kontroly spochybnil. Daňové riaditeľstvo zamietlo následné odvolanie. Daňovník preto podal žalobu na súdny prieskum pred Krajským súdom.

Pri posúdení daňovej uznateľnosti nákladov KS uviedol, že všetky benefity boli poskytnuté v prospech osôb, ktoré vykonávali pre daňovníka činnosť súvisiacu s dosahovaním jeho zdaniteľných príjmov a právny nárok na tieto nepeňažné benefity vyplýval z pracovných zmlúv, prípadne dohôd o zmene pracovných podmienok. KS zároveň dodal, že Zákonník práce nijako neobmedzuje zamestnávateľa, pokiaľ sa rozhodne zamestnancovi vyplácať ako súčasť mzdy ďalšie plnenia, na ktoré nevzniká zamestnancovi nárok podľa iných predpisov, ak zamestnanec tieto príjmy akceptuje a sú mu zdanené ako mzda. Podľa KS Zákonník práce neupravuje taktiež nejaký rozsah pre mzdu zamestnancov a ani spôsob, akým bude mzda vyplatená.

Na základe uvedenej argumentácie sa možno domnievať, že KS považuje náklady na benefity za daňovo uznateľné náklady na mzdy. KS preto zrušil rozhodnutie Daňového riaditeľstva SR. Nakoľko sa Daňové riaditeľstvo SR voči rozhodnutiu KS neodvolalo, toto sa stalo právoplatným.

Ide o ďalšie v rade súdnych rozhodnutí, ktoré indikujú za určitých podmienok možnosť daňovej uznateľnosti nákladov na nepeňažné benefity, a tým dávajú väčšiu možnosť pre daňovú optimalizáciu.

V prípade Vášho ďalšieho záujmu kontaktujte Tomáša Vavráka.

Koncepcie proti únikom v oblasti DPH

MF SR vypracovalo návrh troch koncepcií, ktoré obsahujú opatrenia na boj proti daňovým únikom pri DPH, spotrebných daniach, dani z príjmov fyzických osôb a odvodoch.



Kontakty:

Valéria Kadašová

Manažér

valeria.kadasova@sk.pwc.com

+421 (0)2 59350 626

Miroslava Terem Greštiaková

Manažér

miroslava.grestiakova@sk.pwc.com

+421 (0)2 59350 624

www.pwc.com/sk/dane

Podľa návrhu týkajúceho sa DPH je cieľom dokumentu navrhnúť sériu takých systémových opatrení na elimináciu daňových podvodov v oblasti DPH, ktoré na jednej strane účinne a efektívne potlačia možnosti podvodných aktivít a zabránia ich ďalšej eskalácii, ale ktoré súčasne nebudú predstavovať administratívne prekážky rozvoju legálnych podnikateľských aktivít .

Predložený návrh opatrení na elimináciu daňových únikov na spotrebných daniach obsahuje tiež opatrenia legislatívneho a nelegislatívneho charakteru. Predovšetkým v prípade navrhovaných opatrení nelegislatívneho charakteru je viditeľná výrazná snaha zvýšiť efektivitu daňového dohľadu vykonávaného colnými orgánmi. Opatrenia legislatívneho charakteru by mali byť účinné, priamo aplikovateľné, avšak bez vedľajšieho vytvárania administratívneho zaťažovania tých podnikateľských subjektov, ktoré sa na trhu presadzujú transparentným spôsobom.

Čo sa týka koncepcie boja proti daňovým únikom v oblasti dane z práce, ide o navrhované opatrenia najmä v súvislosti s posilnením kontrolných mechanizmov, aby sa zamedzilo najmä vyplácaniu osôb za prácu „načierno“, zneužívaniu obchodných vzťahov na obchádzanie zamestnávania občanov (tzv. švarc systém), nepriznávaníu a zatajovaniu príjmov, ako aj zneužívaniu existencie rôznych systémov účtovania.

V prípade Vášho ďalšieho záujmu kontaktujte Valériu Kadašovú.

Zmena v hlásení o zahraničných aktívach a pasívach

Na základe opatrenia NBS sa od 1. januára 2011 zvyšuje limit na podávanie hlásenia o zahraničných aktívach a pasívach. Povinnosť predkladať toto hlásenie majú tuzemci – podnikatelia a organizačné zložky cudzozemcov v tuzemsku, pokiaľ hodnota ich aktív alebo pasív k poslednému dňu príslušného mesiaca dosiahla výšku 1 milión EUR (predchádzajúca hranica bolo 700 000 EUR). Hlásenie sa predkladá NBS najneskôr do 15. kalendárnych dní od vzniku povinnosti.

V prípade Vášho ďalšieho záujmu kontaktujte Miroslavu Terem Greštiakovú.

Aktuálne v PwC

Nový newsletter – Štátna pomoc a investície *Registrujte sa k automatickému zasielaniu*

Newsletter Štátna pomoc a investície je určený pre všetkých z radov podnikateľov aj verejného sektora, ktorí hľadajú možnosti finančnej podpory svojich projektov v rôznych oblastiach (napríklad založenie podniku, rozširovanie výroby, veda a výskum, životné prostredie, cestovný ruch).

Ak chcete byť pravidelne informovaní o novinkách v oblasti možností podpory zasielaním nášho newsletteru, prosíme vás o on-line registráciu cez <http://www.pwc.com/sk/sk/investicie/newsletter.jhtml>.

Aké ingrediencie má úspech v HR?

Konferencia 29. Marca 2011 v Bratislave určená pre HR manažérov

Pozývame vás na šiesty ročník odbornej HR konferencie, ktorú organizuje tím z oddelenia Poradenstva pre ľudské zdroje PwC. Tento rok sme pre účastníkov pripravili program, ktorý si prispôsobila podľa svojich preferencií. V doobedňajšom programe máte možnosť vybrať si z paralelne bežiacich prezentácií osobností slovenského HR. Poobede máme pre vás pripravené praktické workshopy zamerané na jednotlivé HR oblasti. Na konferencii budú ako každý rok prezentované aj posledné trendy v odmeňovaní a riadení ľudských zdrojov podľa zistení štúdií PayWell a HR Benchmarking.

Program a registrácia: www.conference.paywell.sk. V prípade otázok kontaktujte prosím Ivanu Mesárošovú: tel.: +421 2 59350 718, e-mail: ivana.mesarosova@sk.pwc.com.

Discovery program – Lídri zajtrajška?

Nové kurzy leadershipu ponúkané našou Akadémiou

Cieľom Discovery programu je umožniť pochopiť a zažiť v reálnych situáciách, čo líderstvo znamená, porozumieť sebe a vlastnému štýlu líderstva, rozpoznať a akceptovať štýl iných, byť schopný na primerane reagovať a demonštrovať líderstvo v práci a v reálnom živote. Lektori budú tento proces facilitovať, budú účastníkov podporovať, provokovať a inak stimulovať na ich ceste učenia sa a rozvíjania osobného štýlu líderstva.

Ak máte záujem o bližšie informácie o Discovery programe, prosím navštívte webstránku <http://www.pwc.com/sk/sk/business-academy/leadership-program.jhtml> alebo kontaktujte:

Martina Poláčková, Tréning koordinátor, Akadémia, PwC
tel.: +421 (0) 2 59350 284, e-mail: business.academy@sk.pwc.com