

NEWSLETTER 2/2019

V najnovšom vydaní Newslettera Vám prinášame nasledujúce témy:

1. Zmeny v zákone o dani z príjmov od 1.1.2020	1
2. Návrh zákona v súvislosti s cezhraničnými opatreniami podliehajúcimi oznamovaniu – DAC 6	2
3. Elektronická fakturácia vo verejnom obstarávaní	3
4. Zmeny v náhradách za použitie súkromného automobilu na pracovnú cestu a zvýšenie súm stravného	4
5. Navrhovaná novela zákona o DPH od 1.1.2020	5
6. Akými daňovými zmenami žijeme už v 2019 a aké nás ešte čakajú?	6
7. Na čo sa pripraviť po BREXITE?	7

1. Zmeny v zákone o dani z príjmov od 1.1.2020

MF SR predložilo na rokovanie vlády SR návrh novely zákona o dani z príjmov s účinnosťou od 1.1.2020. Cieľom návrhu je okrem iného podpora malých a stredných podnikov prostredníctvom dane z príjmov a zjednodušenia výpočtu základu dane z príjmov, odstránenie bariér pre trvalo udržateľný rozvoj automobilového priemyslu na Slovensku ako aj transpozícia smernice Rady EÚ týkajúcej sa hybridných nesúladv s tretími krajinami (známej ako „ATAD 2“).

1

Pripravovaná novela zákona o dani z príjmov prináša okrem iného aj:

- zavedenie definície mikrodaňovníka (fyzická osoba s príjmami max. 49 790 EUR) a s ňou súvisiace zmeny vo výhodnejšom zdaňovaní tejto skupiny daňovníkov (napr. kratšie odpisovanie hmotného majetku, žiadna limitácia daňových odpisov v dôsledku prenájmu hmotného majetku, atraktívnejšie podmienky na umorovanie daňovej straty)
- úprava podmienok odpočtu daňovej straty, a to zrušenie rovnomernosti odpočtu straty a predĺženie lehoty na jej odpočet na 5 rokov; v porovnaní s mikrodaňovníkom, ktorý nemá obmedzenie výšky umorovanej daňovej straty, ostatní daňovníci si môžu uplatniť daňovú stratu len do výšky 50 % vyčísleného základu dane, od ktorého je možné odpočet straty uskutočniť
- zjednodušenie a úprava rozsahu tých výdavkov, ktoré sú súčasťou základu dane až po zaplatení. Navrhuje sa napr. vypustenie limitovania výdavkov na získanie noriem a certifikátov. Na druhej strane sa za daňový výdavok po zaplatení majú považovať zmluvné pokuty, poplatky z omeškania, úroky z omeškania, ktoré sa však v súčasnosti do daňových výdavkov nezahŕňajú vôbec.
- zavedenie automatickej registrácie daňovníkov správcom dane

- pre daňovníkov, ktorí vykonávajú výskum a vývoj, sa má zvýšiť daňové zvýhodnenie (odpočet výdavkov na výskum a vývoj od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty), tzv. super odpočet až na 200 %
- zavedenie samostatnej odpisovej skupiny 0 pre elektromobily s dobou odpisovania 2 roky
- zvýšenie hranice pre povinnosť platenia preddavkov na daň z príjmov právnických osôb z doterajších 2 500 EUR na 5 000 EUR a zjednodušenie výpočtu poslednej známej daňovej povinnosti
- zavedenie jasnejších pravidiel zamedzujúcich využívanie hybridných nesúládov v dôsledku odlišných daňových posúdení finančných nástrojov a daňových subjektov, ktoré vedú k znižovaniu daňovej povinnosti
- rozšírenie oslobodenia od dane pre vymedzené druhy nepeňažných príjmov
- zavedenie možnosti zamestnávateľa vystaviť a doručiť zamestnancovi po vzájomnej dohode vymedzené druhy dokladov elektronickou formou
- umožnenie zamestnancovi podať žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň po vzájomnej dohode so zamestnávateľom elektronickou formou
- zrušenie povinnosti zamestnanca každoročne podpisovať vyhlásenie na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu
- zvýšenie sumy oslobodeného nepeňažného plnenia zamestnanca z dôvodu zabezpečenia ubytovania zamestnávateľom, a to zo sumy 60 EUR na 100 EUR

V súčasnosti prebieha vyhodnotenie medzirezortného pripomienkového konania. Do schválenia zákona zostáva ešte niekoľko mesiacov, preto budeme uvedené návrhy pozorne sledovať a budeme Vás o nich informovať v nasledujúcich vydaniach nášho Newslettra.

2. Návrh zákona v súvislosti s cezhraničnými opatreniami podliehajúcimi oznamovaniu – DAC 6

Ako sme Vás už informovali vo vydaní nášho Newslettra č. 4/2018, členské štáty sú povinné zaviesť automatickú výmenu informácií o cezhraničných opatreniach s potenciálom agresívneho daňového plánovania a vyhýbania sa daňovej povinnosti, a teda transponovať smernicu o administratívnej spolupráci v oblasti daní („DAC 6“) do lokálnej legislatívy, a to najneskôr do 31.12.2019.

Z tohto dôvodu Ministerstvo financií SR predložilo návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 442/2012 Z.z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov a ktorým sa implementuje DAC 6.

Cieľom predkladaného materiálu je zvýšenie daňovej transparentnosti a účinný boj proti nežiaducim cezhraničným daňovým praktikám spoločností. Predložený návrh zákona má odradiť sprostredkovateľov aj samotných daňovníkov od používania praktík potenciálneho agresívneho daňového plánovania.

Predmetný návrh zákona nadväzuje na doterajší dynamický vývoj v oblasti automatickej výmeny informácií a zavádza sa ním automatická výmena informácií o cezhraničných opatreniach podliehajúcich oznamovaniu

medzi príslušnými orgánmi členských štátov EÚ. Na zabezpečenie tejto automatickej výmeny informácií sa zavádza povinnosť tzv. povinných osôb (sprostredkovateľa alebo príslušného daňovníka, t. j. používateľa) podať informácie o cezhraničných opatreniach, ktoré spĺňajú aspoň jeden charakteristický znak uvedený v prílohe č. 1a návrhu zákona. Uvedená povinnosť sa vzťahuje na sprostredkovateľa, t. j. osobu, ktorá cezhraničné opatrenie navrhuje, ponúka na trhu, resp. ktorá takéto opatrenie pripravuje, sprístupňuje daňovníkovi alebo ktorá riadi jeho aplikáciu u daňovníka. Sprostredkovateľom môže byť aj osoba, ktorá pri týchto aktivitách poskytuje pomoc, podporu alebo poradenstvo iným osobám. Za určitých zákonom stanovených okolností sa oznamovacia povinnosť týka aj samotného daňovníka.

Navrhovaná lehota na podanie informácie o oznamovanom opatrení je 30 dní po naplnení zákonných podmienok. Formát oznámenia zverejní na svojej webovej stránke Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, pričom oznámenia by sa mali podávať elektronicky prostredníctvom portálu daňovej správy.

Pokuta za nespĺnenie povinnosti podať informácie (príp. vyhlásenie) v stanovenom rozsahu a lehote je navrhovaná vo výške do 30 000 EUR (v závislosti od závažnosti, hodnoty opatrenia, trvania, následkov, a pod.), pričom pokuta môže byť uložená aj opakovane.

Účinnosť zákona sa navrhuje od 1.7.2020. Je však potrebné opätovne zdôrazniť, že oznamovacej povinnosti budú spätne podliehať vyššie spomínané transakcie uskutočnené už počnúc 25.6.2018, pričom tieto bude potrebné oznámiť do 31.8.2020

3. Elektronická fakturácia vo verejnom obstarávaní

V apríli 2019 bol predložený v parlamente návrh zákona o zaručenej elektronickej fakturácii a centrálnom ekonomickom systéme (ďalej len ako „zákon“), ktorý je transpozíciou Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/55/EÚ.

Cieľom zákona je zavedenie povinnosti elektronického spôsobu prijímania a vydávania faktúr a vytvorenie nového informačného systému verejnej správy. Zákon definuje pojem „zaručená elektronická fakturácia“ (aby nedochádzalo k zámene s pojmom „elektronická faktúra“ podľa zákona o DPH) a náležitosti elektronickej faktúry, upravuje pravidlá procesu elektronickej fakturácie a definuje základnú architektúru riešenia i jednotlivé procesné kroky. Vydávanie zaručených elektronických faktúr bude možné výlučne prostredníctvom informačného systému elektronickej fakturácie, ktorý zriadi Ministerstvo financií Slovenskej republiky.

Zaručená elektronická fakturácia sa bude povinne týkať subjektov verejnej správy a subjektov obchodujúcich s verejnou správou, pričom dobrovoľne ju bude môcť využívať akýkoľvek iný subjekt.

Do budúcnosti sa očakáva, že uvedená smernica podnieti implementáciu jednotnej elektronickej faktúry aj na medzipodnikovej úrovni v rámci súkromného sektora.

Zákonom nemajú byť dotknuté ostatné súvisiace zákony, ako napríklad zákon o e-Governmente či zákon

o dani z pridanej hodnoty.

Účinnosť zákona sa navrhuje od 1.8.2019.

4. Zmeny v náhradách za použitie súkromného automobilu na pracovnú cestu a zvýšenie súm stravného

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny sa v súčasnosti venovalo opatreniam súvisiacim so zákonom o cestovných náhradách. Konkrétne ide o úpravu náhrad za použitie súkromného automobilu na pracovné cesty a o úpravu súm stravného zamestnancov vyslaných na pracovnú cestu.

V nadväznosti na vývoj indexov cien jedál a nealkoholických nápojov v reštauračnom stravovaní účelom navrhovaného opatrenia je zvýšenie sumy stravného pre jednotlivé časové pásma ako nárokovej náhrady pre zamestnanca vyslaného na pracovnú cestu, a to v závislosti od jednotlivých časových pásiem nasledovne:

- 5 hodín až 12 hodín trvania pracovnej cesty – zvýšenie na 5,10 EUR (zo 4,80 EUR);
- 12 hodín až 18 hodín trvania pracovnej cesty – zvýšenie na 7,60 EUR (zo 7,10 EUR);
- nad 18 hodín trvania pracovnej cesty – zvýšenie na 11,60 EUR (z 10,90 EUR).

V nadväznosti na vývoj indexu cien položiek spojených s prevádzkou motorových vozidiel, účelom opatrenia je tiež zvýšenie sumy základnej náhrady ako nárokovej náhrady pre zamestnanca vyslaného na pracovnú cestu. Opatrenie zvyšuje sumy náhrad za jeden kilometer nasledovne:

- pre jednostopové vozidlá a trojkolky na 0,053 EUR (z 0,050 EUR);
- pre osobné cestné motorové vozidlá na 0,193 EUR (z 0,183 EUR).

Spomínané opatrenie náhrad za použitie automobilu pri pracovnej ceste nadobudlo účinnosť 1.6.2019. Opatrenie o zmene súm stravného ešte nebolo zverejnené, malo by však platiť od júla 2019.

5. Navrhovaná novela zákona o DPH od 1.1.2020

V predchádzajúcich vydaniach nášho Newslettera sme Vás už informovali o plánovaných zmenách smernice Rady o DPH (2006/112/ES) a o predbežnom stanovisku MF SR, ktorým vyjadrilo svoje výhrady k jednotlivým podstatným zmenám.

V tejto súvislosti sa na základe uznesenia vlády SR v súčasnosti predkladá návrh novely zákona o DPH, ktorý preberá zmeny v harmonizácii a zjednodušení určitých pravidiel v systéme DPH pre zdaňovanie obchodu medzi členskými štátmi na základe smernice Rady (EÚ) č. 2018/1910 zo 4. decembra 2018, ktorou sa mení smernica Rady č. 2006/112/ES o DPH.

Hoci znenie zákona ešte nie je prístupné, z dôvodovej správy vyplývajú nasledovné zmeny:

- a) zavádzajú sa spoločné pravidlá spočívajúce v:
- uľahčení cezhraničného obchodovania s tovarom v rámci tzv. call-off stock úpravy (na základe tejto úpravy sa po splnení určitých podmienok nebude považovať preprava tovaru do iného členského štátu za premiestnenie tovaru do iného členského štátu, to znamená, že dochádza k inému momentu oslobodenia a inému momentu vzniku daňovej povinnosti; túto úpravu je možné uplatniť aj v prípade, že dodávateľ má v členskom štáte skončenia prepravy pridelené IČ DPH) ,
 - určenie miesta dodania tovaru s prepravou uskutočňovanou sprostredkujúcim subjektom alebo na jeho účet v tzv. reťazových transakciách v rámci EÚ (cieľom je stanoviť jednoznačné pravidlo týkajúce sa priradenia prepravy tovaru pri reťazových transakciách v rámci EÚ, t.j. presné pravidlo na určenie „pohyblivej dodávky“),
 - doplnení, že identifikačné číslo pre DPH nadobúdateľa tovaru, pridelené iným členským štátom, ako je členský štát začatia prepravy tovaru, predstavuje hmotnoprávnu podmienku pre oslobodenie dodania tovaru do iného členského štátu (dôležitou súčasťou podmienok pre oslobodenie od dane bude aj samotné deklarovanie dodania tovaru do iného členského štátu v súhrnnom výkaze – v opačnom prípade správca dane neuzná oslobodenie),
- b) dopĺňa sa oslobodenie od dane pre transakcie týkajúce sa surovej ropy a minerálnych olejov, čím sa umožňuje obchodovať s uskladnenou surovou ropou, motorovou naftou a benzínom na medzinárodných burzách (oslobodenie sa bude týkať zdaniteľných obchodov s presne špecifikovanými tovarmi uvedenými v prílohe č. 9 zákona o DPH, ak budú dodané v colných skladoch, v osobitných skladoch alebo v daňových skladoch).

Účinnosť tohto zákona je navrhovaná na 1.1.2020. Do schválenia zákona zostáva ešte niekoľko mesiacov, preto budeme uvedené návrhy pozorne sledovať a budeme Vás o nich informovať v nasledujúcich vydaniach nášho Newslettera.

6. Akými daňovými zmenami žijeme už v 2019 a aké náš ešte čakajú?

1. Rozšírenie záznamovej povinnosti pre DPH od 1.1.2019

Novela zákona o DPH s účinnosťou od 1.1.2019 rozšírila záznamové povinnosti platiteľov o povinnosť viesť podrobnejšie záznamy o plneniach, ktoré sa neuvádzajú do daňového priznania, súhrnného výkazu a ani kontrolného výkazu.

2. Zrušenie odvodu obchodných reťazcov

Poslanci schválili v skrátanom legislatívnom konaní zrušenie osobitného odvodu obchodných reťazcov. K zrušeniu zákona sa pristúpilo v dôsledku opatrenia Európskej komisie, ktorá nariadila pozastavenie platnosti zákona až do času, kým nebudú známe dopady osobitného dôvodu. Doteraz zaplatený odvod sa bude považovať za preddavok na daň z príjmov.

3. Daňový bonus na dieťa

Od 1.4.2019 za zvýšil daňový bonus na dieťa do 6 rokov na dvojnásobok.

4. Zákon o pravidlách riešenia sporov týkajúcich sa zdanenia

Schválený zákon o pravidlách riešenia sporov, ktorý upravuje postup pri riešení sporov vo veci zamedzenia dvojitého zdanenia príjmov a o ktorom sme Vás bližšie informovali v Newsletteri za 4Q 2018, nadobudne účinnosť 1.7.2019. Tento zákona sa bude aplikovať už na konania začaté na základe podania žiadosti o zamedzenie dvojitého zdanenia po 30.6.2019 za zdaňovacie obdobie začínajúce po 31.12.2017.

5. Novela zákona o sociálnom fonde

Návrh novely zákona o sociálnom fonde okrem iného navrhuje rozšíriť možnosť použitia prostriedkov sociálneho fondu na každé poskytnutie príspevku na rekreáciu podľa zákonníka práce a nielen na príspevky na rekreácie poskytnuté nad rámec zákona. Cieľom tejto zmeny je totiž pomôcť zamestnávateľom, ktorí sú povinní tieto príspevky vyplácať a pre ktorých je poskytovanie takýchto príspevkov finančne náročné (ako príklad zákonodárca uvádza hlavne zamestnávateľov v sektore školstva a zdravotníctva).

6. Novela stavebného zákona

V súčasnosti sa pripravuje novela stavebného zákona, ktorý má dopĺňať zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ako aj zákon o dani z príjmov a zákon o miestnom poplatku za rozvoj. Touto navrhovanou novelou sa okrem iného má zmeniť definícia stavebného pozemku pre účely dane z nehnuteľností a priamo v zákone o miestnych daniach bude definovaná stavba na bývanie a drobná stavba. Navrhovaná účinnosť zákona je od 1.7.2021.

7. Na čo sa pripraviť po BREXITE?

Európska komisia na žiadosť Spojeného kráľovstva Veľkej Británie (ďalej len „VB“) rozhodla o predĺžení vystúpenia VB z Európskej únie najneskôr do 31.10.2019. To znamená, že v prípade, ak dôjde k ratifikácii Dohody medzi EÚ a VB pred týmto dátumom, môže VB vystúpiť z EÚ aj skôr. Spoločnosti obchodujúce so Spojeným kráľovstvom Veľkej Británie a Severného Írska čakajú po vystúpení tejto krajiny z EÚ viaceré významné zmeny týkajúce sa colnej oblasti, ale aj oblasti nepriamych a priamych daní.

V prípade, ak dôjde k vystúpeniu VB z EÚ bez dohody, VB sa bude považovať za územie tretieho štátu, a preto je potrebné sa pripraviť na tieto najvýraznejšie dôsledky:

- zmena DPH režimu a colného režimu pri pohybe tovaru z VB do EÚ a naopak, povinnosť zaplatiť dovoznú DPH a clo;
- vplyv na tovary, ktoré podliehajú spotrebným daniam;
- zmena v pravidlách pri žiadosti o vrátenie zaplatenej DPH na Slovensku osobám z VB a naopak, pri žiadosti slovenských podnikateľov o vrátenie DPH zaplatenej vo VB;
- daňovníci z VB budú zdaňovaní v súlade so zákonom o dani z príjmov ako daňovníci „tretieho štátu“ (samozrejme, bude potrebné brať do úvahy aj príslušnú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia),
- BREXIT nebude mať vplyv na platnú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia uzatvorenú medzi VB a Slovenskou republikou.

V súvislosti s BREXITom už Slovensko zapracovalo zmeny do zákonov v rôznych oblastiach, napr. do zákona o zdravotnom poistení, zákona o službách zamestnanosti, zákona o pobyte cudzincov.



Tento Newsletter je produktom TPA.
S pozdravom,

Váš TPA tím.

8

Kontakt:

TPA Slovensko
Blumental Offices II
Nám. Mateja Korvína 1
811 07 Bratislava

TPA Slovensko
Letná 27
040 01 Košice

Tel.: +421 (02) 57 351 111

www.tpa-group.sk

www.tpa-group.com

Ak si želáte dostávať pravidelné informácie, prihláste sa k odoberaniu Newslettera na našej webovej stránke.

IMPRESSUM Informácie obsiahnuté v tomto dokumente slúžia iba na všeobecné informačné účely. Ak sa rozhodnete použiť ich v praxi, odporúčame tak urobiť až na základe odbornej konzultácie v rámci ktorej je možné posúdiť všetky aspekty konkrétneho prípadu. Tento dokument nenahrádza odborné poradenstvo, a preto TPA nemôže niesť zodpovednosť za prípadné škody vzniknuté v dôsledku použitia tu uvedených informácií.

Copyright © 2019 TPA, Blumental Offices II, Nám. Mateja Korvína 1, 811 07, Bratislava

Všetky práva vyhradené.