

## NEWSLETTER 4/2019

### V najnovšom vydaní Newslettera Vám prinášame nasledujúce témy:

1. Novela zákona o účtovníctve .....	1
2. Zmeny v zákone o účtovníctve v nadväznosti na novelu Obchodného zákonníka.....	2
3. Novelý zákona o DPH schválené - úpravy reťazových obchodov, call-off stock, zníženie DPH na 10% na vybrané tovary a ďalšie zmeny.....	2
4. Rekreačné poukazy bez zmeny a vyššia minimálna mzda od 1.1.2020.....	3
5. Novela daňového poriadku .....	3
6. Schválenie novely zákona v súvislosti s cezhraničnými opatreniami podliehajúcimi oznamovaniu - DAC 6.....	4
7. Schválené zmeny v poplatku za rozvoj.....	5
8. Zdvojnásobenie osobitného odvodu bánk .....	5
9. Finančná správa SR bude upozorňovať na pripojenie eKasy dvakrát mesačne .....	6

### 1. Novela zákona o účtovníctve

Dňa 15.10.2019 bola schválená novela zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorá s účinnosťou od 1.1.2020 prináša 100 % zvýšenie dvoch veľkostných kritérií pri určovaní povinnosti auditu účtovných závierok, a to celkovej sumy majetku a hodnoty čistého obratu účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou alebo družstvom, bude mať povinnosť overenia riadnej a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky, ak za dve po sebe nasledujúce účtovné obdobia splní aspoň dve z nasledovných kritérií:

1. celková suma majetku presiahla 2 000 000 EUR,
2. čistý obrat presiahol 4 000 000 EUR,
3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol 30.

Dochádza aj k zmene podmienky pre vykonanie auditu iba u tých obchodných spoločností, ktoré povinne vytvárajú základné imanie. Okruh účtovných jednotiek, ktoré budú mať povinnosť auditu účtovnej závierky sa tak rozšíri o verejnú obchodnú spoločnosť a komanditnú spoločnosť, ak splnia vyššie uvedené veľkostné kritériá. V prípade účtovných jednotiek, ktoré zostavujú účtovnú závierku podľa IFRS, pribudne audítorom povinnosť overiť, či údaje vykázané vo výkaze vybraných údajov z účtovnej závierky sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou podľa IFRS. Uvedené sa nebude vzťahovať na účtovné jednotky, ktoré spadajú pod dohľad Národnej banky Slovenska.

## 2. Zmeny v zákone o účtovníctve v nadväznosti na novelu Obchodného zákonníka

Národná rada Slovenskej republiky dňa 22.10.2019 schválila novelu Obchodného zákonníka, ktorá okrem iných s účinnosťou od 1.10.2020 mení a dopĺňa aj zákon o účtovníctve:

1. Uvedená novela prinesie pojem „dodatočná likvidácia“. V prípade dodatočnej likvidácie sa obchodná spoločnosť a družstvo stane účtovnou jednotkou dňom obnovenia zápisu v obchodnom registri. Účtovné obdobie takejto účtovnej jednotky sa bude začínať dňom obnovenia zápisu v obchodnom registri a končiť dňom výmazu účtovnej jednotky z obchodného registra z dôvodu skončenia dodatočnej likvidácie.
2. Okrem toho sa rozšíri povinnosť účtovných jednotiek uzavrieť účtovné knihy z nasledujúcich dôvodov:
  - ku dňu zverejnenia oznamu o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zastavení konkurzného konania pre nedostatok majetku,
  - ku dňu výmazu účtovnej jednotky z obchodného registra, ak bolo vydané rozhodnutie o zrušení účtovnej jednotky a zverejnené oznámenie o predpoklade úpadku účtovnej jednotky a nebol podaný návrh na ustanovenie likvidátora spolu so zloženým preddavkom a nebol ani podaný návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok účtovnej jednotky.
3. V prípade výmazu obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra bude štatutárny orgán, ktorý bol zapísaný v obchodnom registri ako posledný pred výmazom obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra, zodpovedný za uloženie príslušných dokumentov do registra účtovných závierok. Ak nastanú špeciálne prípady zrušenia účtovnej jednotky bez likvidácie, vznikne povinnosť podať účtovnú závierku zostavenú ku dňu výmazu obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra rovnako poslednému štatutárnemu orgánu zapísanému v obchodnom registri.

## 3. Novely zákona o DPH schválené - úpravy reťazových obchodov, call-off stock, zníženie DPH na 10% na vybrané tovary a ďalšie zmeny

Na konci novembra 2019 vyšla v Zbierke zákonov novela Zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty. V tejto časti Newslettera Vám prinášame stručný prehľad najdôležitejších zmien, ktoré boli v roku 2019 schválené.

V súvislosti s harmonizáciou a zjednodušením vybraných pravidiel zdaňovania obchodu medzi členskými štátmi, ktoré vyplývajú zo smernice Rady (EÚ) č. 2018/1910 zo 4. decembra 2018, ktorou sa mení smernica Rady č. (2006/112/ES) o DPH, boli schválené nasledovné úpravy (tzv. quick fixes):

- uľahčenie cezhraničného obchodovania s tovarom v rámci tzv. call-off stock režimu, kedy sa po splnení určitých podmienok nebude preprava tovaru do iného členského štátu považovať za premiestnenie tovaru do iného členského štátu;
- určenie miesta dodania tovaru s prepravou, uskutočňovanou tzv. sprostredkujúcim subjektom alebo na jeho účet, v tzv. reťazových transakciách v rámci EÚ;



- oslobodenie dodania tovaru do iného členského štátu bude podmienené oznámením IČ DPH nadobúdateľa tovaru dodávateľovi (hmotnoprávna podmienka pre uplatnenie oslobodenia) a podaním súhrnného výkazu so správnymi, pravdivými a úplnými údajmi o dodaní tovaru do iného členského štátu dodávateľom za príslušné zdaňovacie obdobie.

Okrem úpravy zdaňovania obchodu medzi členskými štátmi boli schválené aj tieto zmeny:

- oslobodenie od DPH pre transakcie týkajúce sa surovej ropy a minerálnych olejov uvedených v prílohe č. 9 zákona o DPH, ak budú dodané v colných skladoch, osobitných skladoch alebo v daňových skladoch;
- doplnenie úpravy odpočítanej dane zo služieb vykonaných na investičnom majetku;
- nové určenie základu dane pri bezodplatnom dodaní tovaru s obstarávacou cenou rovnou alebo nižšou ako 1 700 EUR;
- doplnenie ustanovení o oprave základu dane pri predaji služieb cestovného ruchu;
- rozšírenie zníženia sadzby dane na 10% na noviny, časopisy a periodiká a vybrané druhy potravín.

Všetky spomínané zmeny nadobúdajú účinnosť 1.1.2020.

#### **4. Rekreačné poukazy bez zmeny a vyššia minimálna mzda od 1.1.2020**

Navrhovaná novela Zákonníka práce týkajúca sa rozšírenia povinnosti poskytnutia príspevku na rekreáciu na všetkých zamestnávateľov nebola schválená. Preto sa povinnosť poskytnúť príspevok na rekreáciu bude aj naďalej vzťahovať len na firmy, ktoré majú viac ako 49 zamestnancov.

3

V októbri tohto roku schválila vláda Slovenskej republiky nariadenie, ktorým sa ustanovuje suma minimálnej mzdy na rok 2020, a to vo výške 580 EUR pre mesačnú mzdu a vo výške 3,333 EUR pre hodinovú mzdu.

#### **5. Novela daňového poriadku**

Na konci novembra 2019 vyšla v Zbierke zákonov novela zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok). Novela zákona prináša zmeny a doplnenia najmä v týchto oblastiach:

- doplnenie starostu obce do definície zamestnanca správcu dane tak, aby mohol vykonávať kompetencie zamestnanca správcu dane ako napr. miestne zisťovanie, daňovú kontrolu či vyrubovacie konanie;
- za účelom zníženia administratívnej záťaže môže správca dane po dohode s daňovým subjektom upustiť od vyžadovania úradne overeného prekladu písomností do štátneho jazyka;
- úprava zastupovania na základe plnej moci v prípade, ak daňový subjekt predloží viac plných mocí po sebe na ten istý rozsah úkonov; v takomto prípade nová plná moc nahrádza tú predchádzajúcu, a to v rozsahu, v akom dochádza k ich kolízii;
- daňové subjekty, ktoré sú povinné komunikovať s finančnou správou elektronicky a ktoré doručia podania síce v štruktúrovanej forme, ale iným spôsobom než elektronickou formou (napr. listinnou), budú vyzvané na správne doručenie (cez portál finančnej správy); až v prípade, že tejto výzve nevyhovejú, bude sa podanie považovať za nepodané;

- zavedenie súhrnného protokolu o navzájom prepojených transakciách daňových subjektov ako významného zdroja informácií pre orgány činné v trestnom konaní;
- umožnenie predĺženia lehoty na vykonanie daňovej kontroly transferového oceňovania, a to bez ohľadu na to, či ide o zahraničné alebo tuzemské prepojené osoby;
- registrácia k dani z príjmov sa bude od 1.1.2021 vykonávať správcovi dane z úradnej moci (do 30 dní odo dňa zapísania do registra právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci alebo odo dňa podania prvého daňového priznania). Zároveň sa zrušuje oznamovacia povinnosť daňových subjektov voči správcovi dane, ak daňový subjekt oznámil zmenené alebo nové skutočnosti tej inštitúcii, ktorá ich oznamuje správcovi dane; uvedené platí aj pre oznamovanie čísiel bankových účtov, nakoľko tieto pravidelne nahlasujú finančné inštitúcie;
- vzory tlačív daňových priznaní sa nebudú vydávať v Zbierke zákonov SR, ale budú zverejnené na webovom sídle MF SR s vyznačením dátumu uverejnenia;
- podanie daňového priznania za obdobie, za ktoré bola daňovému subjektu určená daň podľa pomôcok, už nebude možné;
- zníženie dolnej hranice pokuty za nesplnenie povinnosti uloženej rozhodnutím správcu dane a za nesplnenie niektorej z povinností nepeňažnej povahy zo sumy 60 EUR na 30 EUR;
- nevyrubenie pokuty v prípade, ak daňový subjekt podá dodatočné daňové priznanie, ktorým si zníži uplatnené vrátenie dane alebo uplatnený nárok podľa osobitných predpisov, a to ešte pred ich vrátením;
- od roku 2021 bude Finančné riaditeľstvo SR zverejňovať aktualizovaný zoznam daňových subjektov a ich DIČ. Prvýkrát najneskôr do 30.6.2021;
- skrátenie lehoty, v ktorej správca dane nemôže povoliť ďalší odklad dane alebo platenie dane v splátkach z dôvodu porušenia podmienok, a to z piatich rokov na dva roky;
- zavedenie nového spôsobu daňovej exekúcie, a to zadržaním vodičského preukazu;
- úpravy v súvislosti s konkurzom, reštrukturalizáciou a oddlžením.

Väčšina zmien nadobúda účinnosť 1.1.2020, niektoré však až 1.1.2021.

## 6. Schválenie novely zákona v súvislosti s cezhraničnými opatreniami podliehajúci oznamovaniu - DAC 6

Národná rada SR schválila v septembri 2019 zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 442/2012 Z.z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní a ktorým sa implementuje DAC 6. Ako sme Vás už informovali v prechádzajúcich vydaniach nášho Newslettra týmto zákonom sa zavádza automatická výmena informácií o cezhraničných opatreniach podliehajúci oznamovaniu medzi príslušnými orgánmi členských štátov EÚ, t.j. opatreniach využívaných k agresívnemu daňovému plánovaniu. Na zabezpečenie tejto automatickej výmeny informácií sa zavádza oznamovacia povinnosť tzv. povinných osôb (sprostredkovateľa alebo príslušného daňovníka, t.j. používateľa).

Niektoré ustanovenia tohto zákona nadobúdajú účinnosť 1.1.2020, niektoré až 1.7.2020. Je však potrebné opätovne zdôrazniť, že oznamovacej povinnosti budú spätne podliehať vyššie spomínané transakcie uskutočnené už počnúc 25.6.2018, pričom transakcie za obdobie od 25.6.2018 do 30.6.2020 bude potrebné oznámiť do 31.8.2020.

## 7. Schválené zmeny v poplatku za rozvoj

Dňa 19. novembra 2019 vyšla v Zbierke zákonov novela zákona, ktorou sa dopĺňa a mení zákon č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj. V zmysle tohto zákona sa predmetom poplatku za rozvoj rozumie pozemná stavba na území obce, ktorá je uvedená v:

- právoplatnom stavebnom povolením, ktorým sa povoľuje stavba;
- oznámení stavebného úradu k ohlásenej stavbe;
- právoplatnom rozhodnutí o povolení stavby pred jej dokončením;
- právoplatnom rozhodnutí o dodatočnom povolení stavby.

Z dôvodu jednoznačnosti sa rozširuje a spresňuje základ poplatku za rozvoj a zároveň sa zavádza, čo sa nebude do základu poplatku započítavať - pôjde napríklad o balkón či lodžiu. Dopĺňajú sa ustanovenia pri správe poplatku za rozvoj, napríklad že obec ako správca poplatku bude kompetentná na zaslanie výzvy poplatníkovi na oznámenie výmery podlahovej plochy nadzemnej časti budovy podľa jej využitia. Okrem iného sa dopĺňa vlastná definícia miestnosti a podlahovej plochy. Návrh zákona taktiež reaguje aj na nejasnosti pri výpočte poplatku za rozvoj najmä v prípadoch, že po vydaní stavebného povolenia došlo k ďalšej zmene stavby pred dokončením.

Z dôvodu transparentnosti sa navrhuje, aby správcovia poplatku za rozvoj určili všeobecne záväzným nariadením spôsob zverejňovania informácií jednak o výnose poplatku za rozvoj, ako aj o jeho použití.

Zákon nadobúda účinnosť 30.11.2019.

## 8. Zdvojnásobenie osobitného odvodu bánk

Dňa 28. novembra 2019 bol v skrátanom legislatívnom konaní v Národnej rade SR schválený vládny návrh novely zákona č. 384/2011 Z. z. o osobitnom odvode vybraných finančných inštitúcií, resp. bánk a pobočiek zahraničných bánk s cieľom zvýšenia sadzby osobitného odvodu.

Tento zákon bol pôvodne zavedený 1.1.2012 ako odozva na finančnú krízu z roku 2008 a jeho účelom bolo zabezpečiť, aby bankový sektor primerane prispieval k financovaniu nákladov na riešenie prípadných finančných kríz do budúcnosti. Zákon však počítal s osobitným odvodom pre banky len do roku 2020 na úrovni 0,2 % z hodnoty pasív bánk vykazovaných v súvahe.

Po novom sa navrhuje úprava ročnej sadzby odvodu na rok 2020 a nasledujúce roky až na výšku 0,4 %. Cieľom tejto navrhovanej zmeny je zvýšiť finančnú kapacitu prostriedkov z osobitného odvodu a tým posilniť finančnú stabilitu a schopnosť riešenia potenciálnych krízových situácií.

Účinnosť zákona je od 1.1.2020.



## 9. Finančná správa SR bude upozorňovať na pripojenie eKasy dvakrát mesačne

Finančná správa SR počas štvrtého kvartálu 2019 informovala o opätovnom zasielaní výziev týkajúcich sa pripojenia k systému eKasa. Výzvy plánuje zasielať dvakrát mesačne tým podnikateľom, u ktorých neregistruje ani jednu pripojenú virtuálnu či online registračnú pokladnicu. Hlavným dôvodom je snaha upozorniť podnikateľov na povinnosť pripojenia sa k eKase a predísť tak časovej tiesni na konci roka spojenej s možným nedostatkom technikov či dodávateľov. Najviac podnikateľov nepripojených k systému eKasa je evidovaných v Bratislavskom kraji, nasleduje Nitriansky a Prešovský kraj. Celkový počet nepripojených podnikateľov je cca. 50 000.

Tento Newsletter je produktom TPA.  
S pozdravom,

Váš TPA tím.

### 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](http://www.tpa-group.sk)

[www.tpa-group.com](http://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.

Albania | Austria | Bulgaria | Croatia | Czech Republic | Hungary  
Montenegro | Poland | Romania | Serbia | Slovakia | Slovenia