Dane do vrecka

Slovenská republika, 2009

PRICEWATERHOUSECOOPERS

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Dane do vrecka

Slovenská republika, 2009

Táto brožúra vychádza z daňových zákonov platných k 1. januáru 2009. Je to iba všeobecný sprievodca a informácie sú v ňom z praktických dôvodov uvedené v zostručnenej forme. Preto by táto brožúra nemala byť základom pri stanovovaní daňových implikácií v konkrétnych špecifických podmienkach. Pred prijatím akýchkoľvek rozhodnutí na základe informácií uvedených v tejto brožúre je nevyhnutné poradiť sa s odborníkmi.

Obsah

FYZICKÉ OSOBY

Daň z príjmov fyzických osôb

VŠEOBECNÉ PRINCÍPY

- Slovenskí daňoví rezidenti podliehajú dani z príjmov fyzických osôb vypočítanej z ich celosvetových príjmov, berúc do úvahy úľavy podľa slovenských zákonov a príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.
- Slovenskí daňoví nerezidenti podliehajú dani z príjmov fyzických osôb vypočítanej z ich príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky.
- Daňovým rokom je kalendárny rok.
- Sadzbou dane je paušálna sadzba vo výške 19%.

DAŇOVÁ REZIDENCIA

Slovenskí daňoví rezidenti

- Jednotlivec sa považuje za daňového rezidenta, ak:
  - má na Slovensku trvalý pobyt, ktorý je uvedený v slovenskom občianskom preukaze (v prípade slovenských občanov) alebo v povolení na pobyt (v prípade cudzincov); alebo
  - zdržiava sa na Slovensku aspoň 183 dní v príslušnom kalendárnom roku, a to súvisle alebo v niekoľkých obdobiach.

Slovenskí daňoví nerezidenti

- Predmetom dane z príjmov daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou sú príjmy plynúce zo zdrojov na území Slovenskej republiky. Takýmito príjmami sú:
  - Príjmy zo závislej činnosti vykonávanej na území Slovenskej republiky.
  - Príjmy uhrádzané slovenskou spoločnosťou (alebo stálou prevádzkarňou zahraničnej spoločnosti na Slovensku) za výkon funkcie štatutárneho zástupcu spoločnosti.
  - Príjem zo samostatnej zárobkovej činnosti alebo z poskytovania technických a konzultačných služieb a podobných aktivít vykonávaných v Slovenskej republike.
  - Príjem z úrokov, licenčných poplatkov, predaja alebo prenájmu majetku nachádzajúceho sa v Slovenskej republike alebo z výher v lotérii.

- Príjem môže byť predmetom slovenskej dane z príjmov bez ohľadu na to, či je alebo nie je zasielaný do Slovenskej republiky.

HRUBÝ PRÍJEM

- Pre potreby slovenskej dane z príjmov fyzických osôb sa príjmy členia do štyroch kategórií.
  - Príjmy zo závislej činnosti
  - Príjmy z podnikania a z prenájmu
  - Príjmy z kapitálového majetku
  - Ostatné príjmy

Príjmy zo závislej činnosti

- Zdaniteľné príjmy z pracovnoprávneho vzťahu zahŕňajú všetky príjmy, tak peňažného ako aj nepeňažného charakteru, vrátane nepeňažných benefitov. Zákonom stanovené príspevky na sociálne zabezpečenie a zdravotné poistenie platené zamestnancom zdaniteľné príjmy znižujú. Do zdaniteľných príjmov fyzických osôb sa nezahŕňajú príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie, životné poistenie a špeciálne sporenie, ak sú splnené určité podmienky, ale iba v maximálnej výške 398,33 EUR na rok.
- Povinné príspevky na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnávateľom nie sú súčasťou zdaniteľných príjmov zamestnanca.
- Povinné príspevky na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnancom predstavujú pre zamestnanca daňovo odpočítateľnú položku.
- Mzda a benefity platené slovenským zamestnávateľom sú vo všeobecnosti zdaňované prostredníctvom slovenského mzdového účtovníctva na mesačnej báze.
- Zdaniteľný príjem za príslušný kalendárny rok zahŕňa vo všeobecnosti nasledujúce položky:
  - **Hrubú mzdu** vyplatenú k 31. januáru nasledujúceho roka za prácu vykonanú v predchádzajúcom daňovom roku.
  - **Odmenu štatutárov** vyplatenú štatutárnemu zástupcovi alebo členovi predstavenstva alebo dozornej rady slovenskej spoločnosti.
  - **Bonusy a odmeny.**
  - Všetky príspevky na **bývanie** alebo presťahovanie (s určitými výnimkami).

- **Nepeňažné benefity** zaplatené alebo poskytnuté zamestnávateľom, napr. ubytovanie, školné poplatky, úhrady za služby spojené s užívaním bytu a súkromné zdravotné poistenie (s určitými výnimkami).
- **Služobné auto a náklady na pohonné hmoty:**
  - Zdaniteľným benefitom je 1% obstarávacej ceny auta vrátane DPH za každý kalendárny mesiac alebo jeho časť, počas ktorého je takéto auto poskytnuté na súkromné účely; a
  - Skutočné náklady na palivo použité na súkromné účely zamestnanca platené zamestnávateľom.

- Náhrada **cestovných výdavkov** počas služobnej cesty nad limit stanovený zákonom (v súčasnosti 0,183 EUR na kilometer pre zamestnanca, ktorý na služobnej ceste použil svoje súkromné auto).
- Poskytnutie **náhrad stravného** počas účasti zamestnanca na služobnej ceste nad limit stanovený zákonom, ktorý závisí od dĺžky trvania služobnej cesty. Zákonom stanovený limit, platný v súčasnosti, je nasledovný

  - 5-12 hodín 3,30 EUR
  - 12-18 hodín 5,00 EUR
  - na 18 hodín 7,70 EUR

  Výška nezdaniteľných náhrad stravného poskytnutého zamestnancovi počas jeho účasti na zahraničnej služobnej ceste kolíše v závislosti od navštívenej krajiny a upravuje sa každý rok. Nezdaniteľné vreckové poskytnuté zamestnancovi počas zahraničnej služobnej cesty sa pohybuje v rozmedzí od 5% do 40% limitu náhrad stravného stanoveného zákonom u konkrétnej krajiny.
- Lokálni zamestnanci, ktorí sú **dočasne vyslaní do niektorej z krajín EÚ** majú nárok na náhradu stravného v takej výške, na akú by mali nárok, keby sa zúčastnili na zahraničnej pracovnej ceste. Tieto náhrady sú do limitu stanoveného zákonom nezdaniteľným príjmom zamestnanca.
- **Schémy poskytovania zamestnaneckých akcií/opcií**
  - Vo všeobecnosti prvá zdaniteľná udalosť nastáva pre zamestnanca v prvý deň, kedy môže opciu, ktorú mu poskytol zamestnávateľ, uplatniť.
  - Zdaniteľným príjmom je rozdiel medzi trhovou cenou akcií platnou v prvý deň možnosti realizácie opcie a cenou akcie garantovanou opciou, poníženou o cenu zaplatenú za opciu, ak bola zaplatená.

- Zamestnávateľ zdaní tento príjem cez mzdové účtovníctvo.
- Zisk z predaja akcií je taktiež zdaniteľným príjmom, zdaňovaným prostredníctvom daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb.

- **Poistné a príspevky**, ktoré odvádza zamestnávateľ na dôchodkové, zdravotné a životné poistenie v mene zamestnanca, pričom zamestnávateľovi táto povinnosť nevyplýva zo zákona.
- Čiastočná alebo celková náhrada (alebo priama platba) **dane z príjmov zamestnanca** zamestnávateľom. Napr., v prípade „daňovej ekvalizácie“ sa takéto náhrady alebo platby považujú za zdaniteľný príjem zo zamestnania.

Príjmy z podnikania a z prenájmu

Príjmy z podnikania

- Zdaniteľné príjmy z podnikania zahŕňajú príjmy zo živnosti, príjmy spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárov komanditnej spoločnosti alebo prídely z družstiev a príjmy zo samostatnej zárobkovej činnosti, ako sú príjmy lekárov, právnikov, konzultantov a pod.
- Pri výpočte zdaniteľného zisku sa postupuje rovnako ako v prípade jeho výpočtu pre účely dane z príjmov právnických osôb. Avšak podnikatelia, ktorí nie sú platiteľmi DPH, môžu buď uplatniť výdavky, ktoré skutočne vynaložili, alebo paušálne výdavky vo výške 40% z úhrnu príjmov (alebo 60% v prípade vykonávania špecifických podnikateľských aktivít).
- Podnikatelia musia každý rok podať daňové priznanie a uhradiť svoju daňovú povinnosť v lehote stanovenej zákonom. Taktiež musia platiť preddavky na daň z príjmov na základe daňovej povinnosti, ktorá im vznikla v predchádzajúcom roku.
- Podnikatelia musia odvádzať povinné príspevky na sociálne a zdravotné poistenie.
- Podnikatelia, vykonávatelia slobodných povolaní a ostatní samozamestnávatelia, ktorí nie sú slovenskými daňovými rezidentmi, sú na Slovensku zdaňovaní v rozsahu ich príjmu prislúchajúceho k „pevnej základni“ v Slovenskej republike alebo k službám poskytnutým v Slovenskej republike.

Príjmy z prenájmu

- Zdaniteľné príjmy z prenájmu predstavujú príjmy z prenájmu nehnuteľností.
- Zdaniteľnými príjmami sú príjmy z prenájmu ponížené o daňovo uznateľné výdavky, ako sú napr. odpisy (doba odpisovania budov pre účely daňového odpisovania je 20 rokov), úroky a finančné poplatky s tým spojené, dane z nehnuteľností, výdavky na opravy, udržovanie a ďalšie výdavky súvisiace s prenájmom.
- Daňovníci, ktorí nie sú platiteľmi DPH, môžu namiesto skutočne vynaložených výdavkov uplatniť výdavky vo výške 40% z príjmov z prenájmu.
- Zdaniteľné príjmy z prenájmu sú oslobodené od dane z príjmov do výšky päťnásobku životného minima platného k 1. januáru roka, v ktorom daňovník takéto príjmy dosiahol (pre rok 2009 je to 894,60 EUR), pokiaľ toto oslobodenie nebolo uplatnené daňovníkom v súvislosti s inými príjmami.
- Fyzická osoba, ktorá si na Slovensku prenajme nehnuteľnosť, sa musí pre účely dane z príjmov fyzických osôb registrovať na slovenskom daňovom úrade do 30 dní po skončení mesiaca, v ktorom nehnuteľnosť prenajme.
- Platby nájomného, ktoré uskutočňujú slovenskí rezidenti nájomcom mimo EÚ, podliehajú zabezpečeniu dane vo výške 19%.

Príjmy z kapitálového majetku

- Zdaniteľné príjmy z kapitálového majetku predstavujú úroky, výnosy z doplnkového dôchodkového poistenia a výnosy zo životného poistenia po dovŕšení určitého veku. Tieto druhy príjmov sú predmetom slovenskej zrážkovej dane, pokiaľ neplynú zo zahraničia. V takom prípade sú súčasťou základu dane slovenského daňového rezidenta.
- Výška zrážkovej dane môže byť pre jednotlivcov, ktorí nie sú slovenskými daňovými rezidentmi, znížená v súlade so zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia.

Dividendy

- Podiel na zisku, ktorý bol dosiahnutý v roku 2004 a neskôr, nie je predmetom slovenskej dane z príjmov.

Kapitálové výnosy

- Na Slovensku neexistuje osobitná daň z kapitálových ziskov. Preto sú výnosy z predaja aktív predmetom dane z príjmov fyzických osôb.
- Príjmy z predaja nehnuteľností, ktoré neboli zahrnuté do obchodného majetku, sú oslobodené od dane z príjmov v prípade, že ich vlastník používal na nepodnikateľské účely po dobu dlhšiu ako je doba stanovená zákonom:

- Byty a domy, v ktorých mal daňovník trvalé bydlisko	2 roky
- Ostatné nehnuteľnosti	5 rokov
- Akékoľvek nehnuteľnosti, ktoré sa používali na podnikateľské účely	5 rokov

Ostatné príjmy

- Ostatné zdaniteľné príjmy zahŕňajú:
  - Príjmy z príležitostných činností (v závislosti od povahy činnosti);
  - Príjmy z predaja nehnuteľností;
  - Príjmy z príležitostného prenájmu hnuteľných vecí;
  - Príjmy z prevodu cenných papierov. Zisk z predaja cenných papierov dosiahnutý fyzickými osobami je oslobodený od slovenského zdanenia nasledovne:
    - do výšky päťnásobku životného minima platného k 1. januáru roka, v ktorom sa predaj uskutočnil (pre rok 2009 je to 894,60 EUR), pokiaľ toto oslobodenie nebolo uplatnené daňovníkom v súvislosti s inými príjmami; a
    - cenné papiere získané pred 1. januárom 2004, ktoré daňovník mal v čase predaja v držbe po dobu dlhšiu ako tri roky (päť rokov v prípade predaja podielov v družstve, verejnej obchodnej spoločnosti, komanditnej spoločnosti alebo spoločnosti s ručením obmedzeným).
  - Príjmy z prevodu podielu v spoločnosti;
  - Ceny zo súťaží a výhry v lotériách.
- Všetky príjmy a výnosy slovenských daňových nerezidentov dosiahnuté zo slovenských zdrojov sú predmetom dane z príjmov fyzických osôb, pokiaľ zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia alebo slovenské daňové zákony neumožňujú špecifické oslobodenie.

ZÁKLAD DANE Z PRÍJMU FYZICKEJ OSOBY, DAŇOVÉ STRATY

- Základ dane z príjmov fyzických osôb tvoria príjmy fyzickej osoby z rôznych zdrojov, ako sú príjmy zo zamestnania, z podnikania a prenájmu, kapitálové príjmy a ostatné príjmy.
- Existujú obmedzenia odpočítavania strát vzniknutých pri jednej činnosti od zdaniteľných príjmov dosiahnutých inou činnosťou.
- Straty, ktoré vzniknú pri uskutočňovaní podnikateľskej činnosti alebo pri prenájme majetku je možné započítať oproti ostatným príjmom s výnimkou príjmu zo zamestnania. V prípade dosiahnutia celkovej straty môže byť táto prenesená do budúceho obdobia a započítaná oproti zdaniteľným príjmom okrem príjmov zo zamestnania počas piatich nasledujúcich rokov.
- Vo všeobecnosti platí, že nevyhnutné výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov sú od týchto príjmov odpočítateľné. Napriek tomu od príjmov zo zamestnania je možné odpočítať iba výdavky na povinné sociálne a zdravotné poistenie platené zamestnancom.

NEZDANITEĽNÉ ČASTI ZÁKLADU DANE

- Vo všeobecnosti platí, že každý daňovník si môže uplatniť nezdaniteľné minimum vo výške 19,2-násobku životného minima platného k 1. januáru daného roka. Pre rok 2009, predstavuje táto časť 4 025.70 EUR. Napriek tomu daňovník, ktorý v príslušnom zdaňovacom období dosiahne základ dane vyšší ako 15 387.12 EUR (100-násobok životného minima), si nemôže uplatniť nezdaniteľné minimum v plnej výške. Nezdaniteľné minimum takéhoto daňovníka bude progresívne znížené až na nulu. Daňovník, ktorý v roku 2009 dosiahne základ dane vyšší ako 31 489.92 EUR, nie je oprávnený uplatniť nezdaniteľné minimum. Uplatnenie nezdaniteľného minima v správnej výške sa vykoná v ročnom zúčtovaní dane z príjmov alebo podaním daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb.
- Daňovník s trvalým pobytom na Slovensku žijúci v spoločnej domácnosti s manželkou, ktorej príjem v danom roku nepresiahne stanovený limit (4 025.70 EUR pre rok 2009), si môže od základu dane odpočítať nezdaniteľnú časť vo výške 19,2-násobku platného životného minima. Nezdaniteľná časť základu dane na manželku predstavuje rozdiel medzi sumou 4 025.70 EUR a skutočným príjmom manželky.

Ak je daňový základ daňovníka vyšší ako 31 489.92 EUR, nezdaniteľná časť pripadajúca na manželku sa progresívne zníži tak, že daňovník so základom dane vyšším ako 47 592.72 EUR v roku 2009 nemá na takúto nezdaniteľnú časť nárok.

- Nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na manželku si môžu uplatniť iba slovenskí daňoví rezidenti.

DAŇOVÝ BONUS NA DIEŤA

- Daňovník, ktorého zdaniteľné príjmy presiahnu 6-násobok minimálnej mzdy (v súčasnosti 295,50 EUR mesačne), si môže uplatniť daňový bonus v sume 19,32 EUR mesačne na každé vyživované dieťa, ktoré s ním žije v spoločnej domácnosti. Výška tohto bonusu sa mení každý rok. Bonus znižuje daňovú povinnosť daňovníka a môžu si ho uplatniť iba slovenskí daňoví rezidenti s trvalým bydliskom na Slovensku.

ZAMESTNANECKÁ PRÉMIA

Vo všeobecnosti platí, že fyzickej osobe vzniká v roku 2009 nárok na zamestnaneckú prémiu, ak sa jej ročný zdaniteľný príjem dosiahnutý zo závislej činnosti na Slovensku pohybuje v rozmedzí od 1 773 EUR do 4 025,70 EUR, ak bola počas kalendárneho roka zamestnaná minimálne 6 mesiacov a okrem príjmu zo zamestnania nemala žiadny iný príjem.

Zamestnávateľ je povinný vyplatiť zamestnaneckú prémiu raz ročne prostredníctvom vykonaného ročného zúčtovania dane. V prípade, ak fyzická osoba podáva na daňový úrad daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb, daňový úrad jej zamestnaneckú prémiu vyplatí namiesto zamestnávateľa.

Maximálna výška zamestnaneckej prémie je pre rok 2009 stanovená na 180,98 EUR. Výška zamestnaneckej prémie závisí od výšky príjmu, pričom sa progresívne znižuje so stúpajúcim príjmom od 1 773 EUR do 4 025,70 EUR .

Ak bol daňovník zamestnaný iba určitú časť roka, zamestnanecká prémia sa prepočíta podľa počtu mesiacov, počas ktorých bol v kalendárnom roku daňovník zamestnaný.

DAŇ VYBERANÁ ZRÁŽKOU

- Pri výplate miezd, zvyčajne na mesačnej báze, musí zamestnávateľ zraziť daň z príjmov:

  - všetkých zamestnancov slovenskej spoločnosti, okrem zamestnancov, ktorí boli vyslaní do zahraničia a ich príjmy sú tam zdaňované;

- všetkých zamestnancov organizačnej zložky alebo stálej prevádzkarne zahraničnej spoločnosti na Slovensku (s výnimkou zamestnancov, ktorí na Slovensku iba poskytujú služby a mali by namiesto toho platiť preddavky na daň z príjmov – viď nižšie), vrátane osôb zamestnaných materskou spoločnosťou vyslaných na prácu pre organizačnú zložku; a
- ekonomických zamestnancov.

- Daň vyberaná zrážkou musí byť zaplatená príslušnému daňovému úradu do piatich dní odo dňa výplaty mzdy zamestnancovi. Zamestnávateľ musí viesť mzdovú agendu a je zodpovedný za správne zaplatenie dane. Navyše, ak jediným príjmom zamestnanca je príjem zo zamestnania zo slovenských zdrojov (a iný príjem zo slovenských zdrojov, ktorý bol zdanený cez mzdové účtovníctvo) počas kalendárneho roka, zamestnávateľ musí (ak ho o to požiada zamestnanec) vykonať ročné zúčtovanie dane v mene zamestnanca. Toto zúčtovanie dane slúži ako daňové priznanie zamestnanca.
- Ekonomickí zamestnanci by mali byť vedení v mzdovom účtovníctve slovenskej spoločnosti.
- Zahraničná spoločnosť, ktorá zamestnáva osoby, ktoré sa zdržiavajú na území Slovenskej republiky dlhšie ako 183 dní a / alebo má na Slovensku stálu prevádzkareň by mala viesť týchto zamestnancov v mzdovom účtovníctve, pokiaľ iba neposkytujú na Slovensku služby.

PREDDAVKY NA DAŇ Z PRÍJMOV

- V prípade, že v nadväznosti na žiadosť daňovníka daňový úrad neschváli iný postup, preddavky na daň z príjmov je nutné platiť z príjmu iného ako je príjem zo zamestnania, ktorý nie je zdaňovaný cez slovenské mzdové účtovníctvo a to nasledovne:
  - Ak daňová povinnosť v predchádzajúcom roku presiahne sumu 16 596,96 EUR, je povinná platiť mesačné preddavky vo výške jednej dvanástiny daňovej povinnosti z predchádzajúceho roka, zvyčajne v posledný deň mesiaca.
  - Ak daňová povinnosť dosiahne v predchádzajúcom roku sumu medzi 1 659,70 EUR a 16 596,96 EUR, platia sa preddavky štvrťročne vo výške jednej štvrtiny daňovej povinnosti predchádzajúceho roka a to k 30. júnu, 30. septembru, 31. decembru a 31. marcu.
  - Ak je daňová povinnosť v predchádzajúcom roku menšia ako 1 659,70 EUR, preddavky na daň z príjmov sa neplatia.

- Ak príjem zo zamestnania predstavuje viac ako 50% zdaniteľného príjmu fyzickej osoby, preddavky na daň z príjmov iných ako sú príjmy zo zamestnania sa neplatia. Ak má fyzická osoba príjem, ktorý je zdaňovaný cez slovenské mzdové účtovníctvo, ale tento príjem predstavuje 50% a menej z jeho celkového príjmu zdaniteľného na Slovensku, preddavky na daň z príjmov sa platia v polovičnej výške.
- Fyzické osoby, ktoré dosahujú príjmy zo zamestnania nezdaňované cez slovenské mzdové účtovníctvo (tí, ktorí sú zamestnaní mimo Slovenska, ale vykonávajú svoju činnosť na Slovensku) musia platiť preddavky na daň z príjmov nasledovne:
  - Fyzická osoba musí o skutočnosti, že dosahuje príjmy zo zamestnania nezdaňované cez slovenské mzdové účtovníctvo, informovať slovenský daňový úrad do konca mesiaca, v ktorom takýto príjem prvýkrát dosiahla.
  - Preddavky sa počítajú z príjmu zo zamestnania (vrátane všetkých nepeňažných príjmov), ktorý bol zamestnancovi skutočne vyplatený. Preddavky na daň z príjmov musia byť zaplatené do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol príjem zamestnancovi vyplatený.
  - Preddavky na daň z príjmov sa vo všeobecnosti počítajú rovnakým spôsobom ako preddavky na daň z príjmov radového slovenského zamestnanca počítané v slovenskom mzdovom účtovníctve.

DAŇOVÁ REGISTRÁCIA

- Všetci cudzinci vyslaní na Slovensko sa musia pre účely dane z príjmov registrovať na slovenskom daňovom úrade do 30 dní odo dňa, kedy začali podliehať slovenskej dani z príjmov, v prípade, ak nie sú vedení v slovenskom mzdovom účtovníctve.

DAŇOVÉ PRIZNANIA

- Vo všeobecnosti platí, že každý, kto podlieha slovenskej dani z príjmov fyzických osôb a koho zdaniteľné príjmy v danom roku presiahnu stanovený limit (2 012.85 EUR pre rok 2009), musí podať daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb, ak:
  - nemá iný príjem ako ten, ktorý je zdanený zrážkovou daňou (napr. príjem z bankových úrokov);
  - je oslobodený od slovenskej dane z príjmov fyzických osôb; alebo

- je jeho mzda zdanená prostredníctvom slovenského mzdového účtovníctva a zamestnávateľ vykonáva ročné zúčtovanie dane a fyzická osoba nemá iný zdaniteľný príjem.

- Lehota na podanie daňového priznania a zaplatenie dane končí 31. marca kalendárneho roka nasledujúceho po roku, v ktorom bol príjem dosiahnutý. Lehotu je možné predĺžiť podaním žiadosti na daňový úrad. Jej schválenie je však na zvážení daňového úradu.
- Manželia musia podávať daňové priznania samostatne.
- Daňovým rokom je kalendárny rok.

POUKÁZANIE PODIELU ZAPLATENEJ DANE

- Daňovník môže poukázať 2% zaplatenej dane ním určenej oprávnenej entite, názov ktorej uvedie vo vyhlásení, ktoré je súčasťou daňového priznania.

POKUTY

- Za nepodanie daňového priznania, nezaplatenie dane alebo za podanie daňového priznania a zaplatenie dane po stanovenom termíne, prípadne za nevydeklarovanie významných súm alebo zdrojov príjmov v daňovom priznaní, môže slovenský daňový úrad udeliť vysoké pokuty. Spôsob výpočtu pokút je rovnaký ako v prípade právnických osôb.

Zdravotné a sociálne poistenie

ZDRAVOTNÉ POISTENIE

- Odvody do zdravotnej poisťovne sú vo všeobecnosti povinné pre fyzické osoby, ktoré:
  - majú v Slovenskej republike („SR“) trvalý pobyt;
  - nemajú v SR trvalý pobyt a nie sú poistené v inom štáte EÚ alebo Európskeho hospodárskeho priestoru alebo vo Švajčiarsku a ktoré majú zároveň uzavretú pracovnú zmluvu so Slovenským zamestnávateľom alebo zahraničným zamestnávateľom, ktorý má na Slovensku zriadenú stálu prevádzkareň; alebo
  - nemajú v Slovenskej republike trvalý pobyt a nie sú poistené v inom štáte EÚ alebo Európskeho hospodárskeho priestoru alebo vo Švajčiarsku a ktoré na Slovensku podnikajú.
- Nasledujúce fyzické osoby s trvalým pobytom v SR sú vyňaté z povinnosti platiť odvody na Slovenské zdravotné poistenie:
  - fyzické osoby, ktoré pracujú v zahraničí a sú v danej krajine aj poistené;
  - fyzické osoby, ktoré podnikajú v zahraničí a sú v danej krajine aj poistené;
  - fyzické osoby, ktoré sa zdržujú v zahraničí viac ako šesť mesiacov a ktoré sú poistené v inom štáte.
- Fyzická osoba s trvalým pobytom v SR, ktorá nie je povinne zdravotne poistená v SR a ktorá zároveň nie je poistená v inom členskom štáte EÚ, môže byť v SR poistená dobrovoľne.
- Vymeriavacím základom pre výpočet odvodov je výška zdaniteľného príjmu. Minimálnym mesačným vymeriavacím základom je výška zákonnej minimálnej mzdy (v roku 2009 je to 295,50 EUR). Maximálnym mesačným vymeriavacím základom je 2 006,17 EUR pre rok 2009, čo je trojnásobok priemernej mzdy v SR za rok 2007.
- Aj zamestnanec aj zamestnávateľ prispievajú do systému zdravotného poistenia. Príspevok zamestnanca je vo výške 4% z vymeriavacieho základu, zatiaľ čo príspevok zamestnávateľa je vo výške 10% z vymeriavacieho základu. Podnikateľ platí oba príspevky, t.j. 14% z vymeriavacieho základu.

- Pravidelné mesačné odvody do systému zdravotného poistenia sa pokladajú za preddavky na ročnú povinnosť a sú predmetom ročného zúčtovania odvodov do systému zdravotného poistenia, ktoré by malo byť podané do 31. marca v nasledujúcom roku, za ktorý boli odvody platené.
- Odvody do systému zdravotného poistenia pokrývajú náklady štátu na zdravotnú starostlivosť o fyzickú osobu, ktorá odvody platí.
- Fyzické osoby majú možnosť výberu zdravotnej poisťovne, ktorej budú platiť odvody na zdravotné poistenie.
- V SR platia pravidlá EÚ o zdravotnom poistení. Tieto ovplyvňujú štát, v ktorom je občan členského štátu EÚ povinný platiť odvody na zdravotné poistenie, ak žije a/alebo pracuje vo viacerých štátoch EÚ (pre viac informácii viď nižšie v časti Sociálne poistenie).
- Slovenská fyzická osoba dočasne pracujúca v inom štáte EÚ by mala požiadať o Európsky zdravotný preukaz pre účely potvrdenia, že jej odvody na zdravotné poistenie sú platené v SR.
- Európsky zdravotný preukaz umožňuje fyzickým osobám, ktoré dočasne pracujú v zahraničí (a členom ich rodín) byť pokrytý slovenským systémom zdravotného poistenia počas ich pobytu v zahraničí. Avšak Slovenské zdravotné poistenie bude pokrývať iba základné zdravotné ošetrenie v zahraničí.
- Slováci žijúci v zahraničí, ktorí platia odvody na zdravotné poistenie na Slovensku, žijúci v zahraničí a ich rodinní príslušníci, by mali požiadať o formulár E106, ak chcú dostať v zahraničí úplné zdravotné ošetrenie (nie iba základné). Ak však dostanú formulár E106, bude to znamenať, že na Slovensku budú mať pokryté iba základné zdravotné ošetrenie napriek tomu, že platia odvody na zdravotné poistenie na Slovensku. Väčšina Zdravotných poisťovní vyžaduje certifikát E101 predtým, než vydajú formulár E106.

SOCIÁLNE POISTENIE

- Slovenské sociálne poistenie pokrýva systém dôchodkov a poistenie pre prípad ochorenia, trvalej invalidity, straty zamestnania, úrazu alebo platobnej neschopnosti zamestnávateľa a taktiež príspevky do rezervného fondu.
- Systém slovenského dôchodkového poistenia pozostáva z troch pilierov. Prvý a druhý sú povinné, zatiaľ čo tretí je dobrovoľný.

Princípy prvého piliera

- Vo všeobecnosti nasledujúce osoby musia mať uzavreté nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie a poistenie pre prípad trvalej invalidity a nezamestnanosti:
  - zamestnanec, ktorý plní pracovné úlohy pre slovenského zamestnávateľa na území Slovenska alebo mimo neho; a
  - fyzická osoba vykonávajúca podnikateľskú činnosť v SR, ak dosahuje príjem nad určitý limit.
- Fyzická osoba staršia ako 16 rokov, ktorá má trvalý pobyt, právo trvalého pobytu alebo prechodného pobytu v SR, môže byť poistená dobrovoľne.
- Odvody pre každú z kategórii sú vypočítané ako percento z vymeriavacieho základu.
- Vo všeobecnosti je vymeriavacím základom sociálneho poistenia pre všetky kategórie výška zdaniteľného príjmu fyzickej osoby, do ktorého sa nezapočítavajú určité druhy benefitov. Minimálnym vymeriavacím základom je výška minimálnej mzdy (295,50 EUR), zatiaľ čo pre nasledujúce kategórie predstavuje maximum štvornásobok priemernej mesačnej mzdy:
  - dôchodkové poistenie a poistenie pre prípad trvalej invalidity;
  - poistenie v nezamestnanosti; a
  - odvody do rezervného fondu.
- Minimálnym vymeriavacím základom je výška minimálnej mzdy (295,50 EUR), zatiaľ čo pre nasledujúce kategórie je maximum 1,5 násobok priemernej mzdy:
  - nemocenské poistenie; a
  - garančné poistenie.
- Výška priemernej mesačnej mzdy, ktorá sa uplatňuje v období od 1. júla 2008 do 30. júna 2009 je 668,73 EUR, čo je výška priemernej mesačnej mzdy za rok 2007. Od 1. júla 2009 bude platiť výška priemernej mesačnej mzdy za rok 2008. Táto by mala byť oznámená 30. apríla 2009.
- Prehľad maximálnych vymeriavacích základov pre odvody na sociálne a zdravotné poistenie zamestnanca a zamestnávateľa:

	Zamestnanec	
	Sadzba	**Maximálna výška odvodov v období do 30. júna 2009 (v EUR)**
Nemocenské	1,4%	14,00
Dôchodkové	4%	106,90
Trvalá invalidita	3%	80,20
Nezamestnanosť	1%	26,70
Zdravotné	4%	80,24
Garančné poistenie	-	-
Rezervný fond	-	-
Celkom	**13,4%**	**308,04**

	Zamestnávateľ	
	Sadzba	**Maximálna výška odvodov v období do 30. júna 2009 (v EUR)**
Nemocenské	1,4%	14,00
Dôchodkové	14%	374,40
Trvalá invalidita	3%	80,20
Nezamestnanosť	1%	26,70
Zdravotné	10%	200,61
Garančné poistenie	0,25%	2,50
Rezervný fond	4,75%	127,00
Celkom	**34,4%**	**825,41**

- Navyše k týmto odvodom musí zamestnávateľ odvádzať aj odvody na úrazové poistenie vo výške 0,8 % z celkových mesačných nákladov na mzdu zamestnanca.
- Od 1. januára 2010 by sa mali odvody na úrazové poistenie pohybovať v rozsahu od 0,3 % do 2,1 % na základe bezpečnostnej klasifikácie zamestnávateľa.

- Fyzická osoba, ktorá platí odvody do Sociálnej poisťovne, si môže nárokovať nasledujúce výhody od štátu, po splnení potrebných podmienok: nemocenské dávky, ošetrenie, materskú, starobný dôchodok, invalidný dôchodok, vdovský/vdovecký dôchodok, odškodnenie pri úraze, dávky v nezamestnanosti a ďalšie.
- V SR platia pravidlá EÚ o zdravotnom poistení. Tieto ovplyvňujú štát, v ktorom je občan členského štátu EÚ povinný platiť odvody na zdravotné poistenie, ak žije a/alebo pracuje vo viacerých štátoch.
- Vo všeobecnosti musí podľa pravidiel EÚ platiť fyzická osoba odvody na zdravotné a sociálne poistenie v tej krajine, v ktorej pracuje.
- V prípade splnenia určitých podmienok nemusí fyzická osoba vyslaná na Slovensko z iného členského štátu EÚ (alebo Švajčiarska) na dobu najviac 12 mesiacov prispievať do systému sociálneho poistenia na Slovensku, ak dostane certifikát E101 v jeho domovskom štáte predtým, než pricestuje na Slovensko.
- Ak bude vyslanie trvať viac než 12 mesiacov, je možné požiadať o predĺženie a dostať certifikát E102, ktorý predĺži E101 na obdobie ďalších 12 mesiacov.
- Taktiež je možné požiadať o mimoriadnu výnimku z pravidiel EÚ a za určitých okolností dostať certifikát E101 na obdobie najviac 5 rokov.

Princípy druhého piliera

- Systém sporenia na starobný dôchodok je financovaný z odvodov platených na osobný dôchodkový účet.
- Fyzická osoba, ktorá neplatila odvody starobného dôchodkového poistenia pred 1. januárom 2005 musí prispievať do druhého piliera.
- Ostatné fyzické osoby mali do 30. júna 2006 možnosť výberu, či chcú participovať v druhom pilieri dôchodkového poistenia. Fyzické osoby majú v súčasnosti taktiež ďalšie obdobie (od 15. novembra 2008 do 30. júna 2009), aby sa rozhodli, či chcú vstúpiť alebo vystúpiť z druhého piliera.
- Ak fyzická osoba vstúpi do druhého piliera, zamestnávateľove odvody do prvého piliera sa znížia zo 14% na 5% vymeriavacieho základu. Rozdiel (9%) predstavuje zamestnávateľove odvody na osobný účet dôchodkového sporenia fyzickej osoby v druhom pilieri.
- Vymeriavací základ pre odvody na osobný účet dôchodkového sporenia je taký istý, ako ten pre dôchodkové poistenie v prvom pilieri (viď vyššie).

- V systéme starobného dôchodkového sporenia si môže každý občan vybrať oprávnenú dôchodkovú správcovskú spoločnosť, aby spravovala jeho osobný dôchodkový účet.
- Každá z dôchodkových správcovských spoločností vytvorila tri dôchodkové fondy – rastový, vyvážený a konzervatívny fond – ktoré sa rozlišujú podľa miery návratnosti a rizika. Každý zamestnanec si môže vybrať konkrétny fond.
- Štandardný, predčasný a vdovecký/vdovský dôchodok sú vyplácane z tohto systému starobného dôchodkového sporenia.

Princípy tretieho piliera

- Tento pilier pokrýva komerčný dôchodkový systém na Slovensku.
- Všetci zamestnanci a iné fyzické osoby staršie než 18 rokov môžu vstúpiť do tretieho piliera slovenského systému dôchodkového poistenia, ak chcú a ak podpíšu zmluvu o doplnkovom dôchodkovom sporení so súkromnou komerčnou dôchodkovou spoločnosťou.
- Aj zamestnávateľ aj zamestnanec môžu platiť odvody do zamestnancovho komerčného dôchodkového programu.
- Cudzinci pracujúci na Slovensku sa môžu rozhodnúť či budú naďalej prispievať do dôchodkového programu zahraničných spoločností aj počas výkonu práce na Slovensku.
- Odvody do tretieho piliera sú pre slovenských daňových rezidentov daňovo uznateľné až do výšky 398,33 EUR ročne, ak dôchodkový program spĺňa zákonom stanovené predpoklady – fyzická osoba platí tieto odvody aspoň 10 rokov a plnenie jej bude vyplatené až po dovŕšení veku 55 rokov.

PRÁVNICKÉ OSOBY

Daň z príjmov právnických osôb

PREDMET DANE

- Za daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou sa považuje právnická osoba, ktorá má na území Slovenskej republiky sídlo alebo miesto vedenia. Predmetom dane takéhoto daňovníka sú jeho celosvetové príjmy, pričom sa následne uplatní metóda vyňatia príjmov resp. zápočtu dane zaplatenej v zahraničí v súlade so zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia.
- Stále prevádzkarne sú zdaňované len z príjmov zo zdroja na území Slovenskej republiky.
- Neexistuje možnosť zdanenia skupiny právnických osôb, čo znamená, že každá právnická osoba podliehajúca dani musí podať daňové priznanie samostatne.

SADZBA DANE

- Sadzba dane je 19%.

ZÁKLAD DANE

- Základom dane je vo všeobecnosti výsledok hospodárenia zaúčtovaný v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve upravený na daňové účely.
- U daňovníka, ktorý je povinný vykazovať výsledok hospodárenia podľa IFRS sa pri určení základu dane vychádza buď z:
  - výsledku hospodárenia podľa IFRS upraveného pre daňové účely spôsobom ustanoveným Ministerstvom financií (tzv. IFRS mostík), alebo
  - z výsledku hospodárenia podľa zákona o účtovníctve (daňovník musí prepočítať výsledok hospodárenia tak, ako keby účtoval v súlade so slovenskými postupmi účtovania).
- Ak nie je možné použiť vyššie uvedený spôsob, slovenské organizačné zložky a stále prevádzkarne sa môžu dohodnúť s daňovým úradom na použití inej, alternatívnej, metódy výpočtu daňovej povinnosti.

- Podľa pravidiel transferového oceňovania sa má základ dane zvýšiť o položky, u ktorých bola cena účtovaná medzi slovenským daňovníkom a zahraničnou spriaznenou osobou odlišná od cien účtovaných medzi nezávislými osobami, ak tento rozdiel mal za následok zníženie základu dane slovenskej spoločnosti.
- Zisky z vyradenia majetku sú súčasťou základu dane.

PREDMETOM DANE NIE JE

Nasledujúce príjmy nie sú predmetom dane:

- Podiely na zisku dosiahnutom po 1. januári 2004.
- Podiely na likvidačnom zostatku a vyrovnacie podiely vyplácané akcionárom, na ktoré im vznikol nárok po 1. januári 2004.
- Príjem získaný darovaním alebo dedením.
- Príjem súvisiaci s nadobudnutím nových akcií z dôvodu navýšenia základného imania z nerozdeleného zisku predchádzajúcich období, ako aj príjem plynúci z dôvodu výmeny akcií pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení spoločnosti, a to aj vtedy, ak účastníkom transakcie je daňovník so sídlom v členskom štáte Európskej únie.

PRÍJEM VYŇATÝ ZO ZDANENIA (OSLOBODENÝ PRÍJEM)

Oslobodené od dane sú:

- Úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek, z dlhopisov atď. plynúcich zo zdroja na území Slovenskej republiky spriaznenému daňovníkovi členského štátu Európskej únie, ak je tento konečným príjemcom takýchto príjmov a ak určitá forma prepojenia existovala minimálne počas obdobia dvoch rokov predchádzajúcich deň výplaty tohto príjmu.
- Licenčné poplatky platené spriazneným osobám, ktoré sú daňovníkmi členských štátov Európskej únie a ktoré sú ich konečnými príjemcami, pokiaľ počas dvoch rokov predchádzajúcich výplate tohto príjmu existoval medzi týmito daňovníkmi určitý vzťah.

DAŇOVÉ VÝDAVKY

- Všeobecne sa za daňový výdavok považuje výdavok vynaložený za účelom dosiahnutia, zabezpečenia a udržania príjmov. Za účelom preukázateľnosti vynaloženia daňových výdavkov daňovník musí mať k dispozícii príslušnú dokumentáciu (napr. faktúry a bločky). Daňové orgány môžu tieto dokumenty požadovať počas výkonu daňovej kontroly.

Daňovými výdavkami sú:

- Mzdové náklady
- Výdavky na pracovné cesty do zákonom stanovenej výšky
- Výdavky na spotrebované pohonné hmoty prepočítané podľa spotreby v technickom preukaze alebo 80% nákladov na pohonné hmoty, ktoré boli použité na služobné účely.
- Výdavky na reklamu vynaložené za účelom prezentácie podnikateľskej činnosti daňovníka, tovaru, služieb, obchodného mena, ochrannej známky a obchodnej značky.
- Výdavky na reklamné predmety do 16,60 EUR za kus, označené obchodným menom alebo logom spoločnosti.
- Úroky, vrátane úrokov z úverov od zahraničných závislých osôb.
- Licenčné poplatky a poplatky za služby.
- Daňová zostatková cena majetku pri jeho vyradení predajom alebo likvidáciou.
- Výdavky vo výške obstarávacích cien cenných papierov a nákladov na deriváty v úhrne za zdaňovacie obdobie do výšky príjmov z predaja cenných papierov a do výšky výnosov z derivátov v úhrne za zdaňovacie obdobie.
- Tvorba rezerv:
  - na nevyfakturované dodávky a služby;
  - na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ;
  - na audit a služby spojené s prípravou daňového priznania za príslušný rok;
  - na vyprodukované emisie;
  - na nakladanie s elektroodpadom;
  - na likvidáciu banských diel, lomov a odpadov pri banskej činnosti;
  - na životné a neživotné poistenie, okrem technickej rezervy na poistné plnenia z poistných udalostí vzniknutých a nenahlásených v bežnom účtovnom období. Zostatok technickej rezervy vykázaný pred 1. januárom 2008, ktorej tvorba bola uznaná za daňový výdavok sa zahrnie do základu dane do 31. decembra 2009.
- Výdavok do výšky odpisu menovitej hodnoty pohľadávky. Takáto pohľadávka musí spĺňať špecifické kritériá podľa zákona o dani z príjmov.

- Hodnota postúpenej pohľadávky do výšky výnosu z postúpenia alebo do výšky daňovo uznanej opravnej položky k takejto pohľadávke, podľa okolností.
- Opravné položky k pohľadávkam z nesplatených nezabezpečených úverov vytvorené bankami a opravné položky k pohľadávkam bežných obchodných spoločností sa zahrnú do daňových výdavkov v plnej výške, ak odo dňa ich splatnosti uplynula doba dlhšia ako 36 mesiacov (20% ak uplynula doba dlhšia ako 12 mesiacov a 50% ak uplynula doba dlhšia ako 24 mesiacov). Opravné položky daňovo uznané pred 1. januárom 2008 musia byť upravené podľa týchto pravidiel najneskôr do 31. decembra 2009.
- Príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, ktoré platí zamestnávateľ za zamestnanca do výšky 6% zo zúčtovanej hrubej mzdy tohto zamestnanca.
- Daňové odpisy alebo platby za operatívny prenájom osobných áut používaných na služobné účely.
- Platby finančného prenájmu, pokiaľ doba prenájmu trvá minimálne tri roky a majetok nadobudnutý takouto formou sa odpisuje aspoň počas 60% doby daňového odpisovania, ktoré by sa uplatnilo, keby tento majetok nájomca vlastnil. Platby, ktoré platí nájomca prenajímateľovi sú daňovým výdavkom vzhľadom k tomu, že vo svojej podstate predstavujú úrok a odpis (viď nižšie).
- Členský príspevok vyplývajúci z nepovinného členstva v právnickej osobe zriadenej na účel ochrany obchodných záujmov jej členov do výšky 66 387,84 EUR alebo 0,05% z úhrnu zdaniteľných príjmov tejto právnickej osoby.

Daňové výdavky uznateľné zaplatením / Príjmy zdaniteľné po ich inkase

- Zmluvné pokuty a úroky z omeškania, okrem úrokov z omeškania z úverov platených bankám a prijatých bankami sa zahrnú do základu dane u veriteľa po prijatí úhrady alebo u dlžníka po ich zaplatení za predpokladu, že sa o nich účtovalo v roku ich úhrady alebo prijatia, alebo v roku predchádzajúcom roku, v ktorom bola platba uskutočnená alebo prijatá.
- Nájomné a odplaty za sprostredkovanie hradené fyzickým osobám sú daňovým výdavkom v zdaňovacom období, v ktorom boli zaplatené.

DAŇOVO NEUZNATEĽNÉ VÝDAVKY

- Daňový zákon limituje daňovú uznateľnosť niektorých výdavkov. V zásade ide o výdavky, ktoré neboli vynaložené za účelom dosiahnutia zdaniteľných príjmov. Sú to napríklad špecificky tieto:
  - Podiely na zisku vrátane tých, ktoré sa vyplácajú štatutárnym zástupcom.
  - Výdavky nad limit, napríklad cestovné výdavky.
  - Výdavky na reprezentáciu a na reklamné predmety s obstarávacou cenou presahujúcou 16,60 EUR za kus alebo neoznačené menom, či logom spoločnosti.
  - Dary.
  - Výdavky súvisiace s nezdaniteľnými príjmami.
  - Tvorba rezerv a opravných položiek s výnimkou tých, ktoré sú uvedené v časti Daňové výdavky.
  - Nezmluvné pokuty a penále.
  - Tvorba rezervného fondu a ostatných účelových fondov okrem povinného prídelu do sociálneho fondu.
  - Daň z príjmov právnických osôb.
  - Daň zaplatená za iného daňovníka.
  - Straty z predaja pôdy.
  - Úplatky alebo iné nezákonné platby a neoprávnené výhody poskytnuté inej osobe.
  - Výdavky na osobnú potrebu daňovníka alebo daňovníkovho spoločníka/akcionára.
  - Odpisy goodwillu.

POUKÁZANIE PODIELU ZAPLATENEJ DANE

- Daňovník môže poukázať 2% zaplatenej dane ním určenej oprávnenej entite, názov ktorej uvedie vo vyhlásení, ktoré je súčasťou daňového priznania.

DIVIDENDY

- Dividendy vyplatené zo zisku dosiahnutého po 1. januári 2004 nie sú predmetom dane a to bez ohľadu na to, či ich príjemca alebo platiteľ je rezidentom EÚ a tiež bez ohľadu na veľkosť podielu materskej spoločnosti vo svojej dcérskej spoločnosti.

- Dividendy vyplatené zo zisku dosiahnutého pred rokom 2004 a vyplatené slovenskej entite v roku 2004 alebo neskôr sú predmetom dane vo výške 19%. Avšak ak dividendy po 1. máji 2004 vyplatil rezident EÚ slovenskému daňovému rezidentovi, ktorý má vo vyplácajúcej spoločnosti aspoň 25%-ný priamy podiel, takýto príjem nie je predmetom dane.
- Podiely na zisku dosiahnutom pred 1. januárom 2004 vyplatené slovenskou entitou po 1. apríli 2004 slovenskému nerezidentovi sú predmetom dane vo výške 19%. Toto neplatí, ak príjemcom je spoločnosť, ktorá je rezidentom členského štátu EÚ a v čase výplaty príjmu má aspoň 25%-ný priamy podiel na základnom imaní slovenskej dcérskej spoločnosti. V ostatných prípadoch sa postupuje podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, ktorá môže sadzbu zrážkovej dane znížiť.
- Slovenská spoločnosť nemôže dividendy vyplatiť v prípade, že jej účtovná závierka nie je riadne zostavená a schválená Valným zhromaždením spoločnosti. Slovenský zákon neumožňuje priebežnú výplatu dividend.

ÚROKY

- Úroky, vrátane úrokov z pôžičiek poskytnutých zahraničnými závislými osobami, sú plne daňovo uznateľné, avšak podliehajú pravidlám transferového oceňovania a od roku 2010 aj pravidlám podkapitalizácie.
- Na účely transferového oceňovania musia byť úroky platené medzi zahraničnými závislými osobami stanovené na podobnej úrovni, ako tie, ktoré by boli platené medzi nezávislými osobami (viď nižšie). Úroky presahujúce túto úroveň sú daňovo neuznateľným výdavkom.
- Úroky z úverov vzťahujúce sa k obstarávanému dlhodobému majetku týkajúce sa obdobia pred jeho uvedením do používania sa môžu kapitalizovať.
- Úroky platené slovenským daňovým rezidentom slovenskému nerezidentovi podliehajú zrážkovej dani vo výške 19%. Táto zrážková daň môže byť znížená v súlade s príslušnou zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia alebo v súlade s princípmi smernice EÚ o spoločnom systéme zdaňovania uplatňovanom na výplaty úrokov a licenčných poplatkov.

TRANSAKCIE MEDZI SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

- Pre účely dane z príjmov právnických osôb musia byť ceny medzi slovenskou entitou a jej zahraničnou spriaznenou osobou stanovené na trhovej úrovni.
- Spriaznenou osobou (fyzickou alebo právnickou) je blízka osoba alebo ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba (tento vzťah vzniká, ak spoločnosti vytvorili obchodné spojenie výlučne za účelom zníženia základu dane).
- Ekonomickým alebo personálnym prepojením sa rozumie účasť osoby na majetku, kontrole alebo vedení inej osoby, alebo vzájomný vzťah medzi osobami, ktoré sú pod kontrolou alebo vedením tej istej osoby.
- Pod účasťou na majetku alebo kontrole sa rozumie priamy alebo nepriamy podiel na základnom imaní alebo hlasovacích právach spoločnosti vyšší ako 25%.
- Daňový úrad môže zvýšiť základ dane a vyrubiť pokutu, ak zistí, že pri transakciách medzi slovenskou a zahraničnou spriaznenou osobou neboli použité trhové ceny a v dôsledku toho slovenská entita vykázala nižší základ dane.
- Daňovníci, ktorí povinne účtujú podľa medzinárodných účtovných štandardov (IFRS) musia pre účely transferového oceňovania viesť predpísanú dokumentáciu.

PODKAPITALIZÁCIA

- Účinnosť pravidiel podkapitalizácie bola odložená z 1. januára 2009 na 1. január 2010.
- Pravidlá podkapitalizácie budú nasledovné:
  - pravidlá budú ovplyvňovať daňovú uznateľnosť úrokov z úverov od domácich aj zahraničných závislých osôb;
  - spriaznenými osobami pre účely podkapitalizácie budú tie, medzi ktorými existuje najmenej 25%-né priame alebo nepriame majetkové prepojenie;
  - podľa pravidiel podkapitalizácie budú úroky z úverov a pôžičiek od spriaznených osôb, ktorých výška presahuje šesťnásobok vlastného imania, daňovo neuznateľné;
  - tieto pravidlá sa však budú aplikovať len na slovenské spoločnosti, ktorých priemerná ročná výška prijatých úverov a pôžičiek presiahne 3 319 400 EUR.

KURZOVÉ ROZDIELY

- Kurzové rozdiely účtované na účtoch nákladov a výnosov, ktoré vznikli z titulu precenenia neuhradených pohľadávok a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky, sa považujú za zdaniteľné alebo daňovo uznateľné v súlade s účtovníctvom. Môžu byť ale vyňaté zo základu dane, pokiaľ daňovník pred začatím zdaňovacieho obdobia doručí správcovi dane oznámenie o nezahrňovaní nerealizovaných kurzových rozdielov do základu dane. Toto platí až kým daňovník nedoručí správcovi dane oznámenie o ukončení nezahrňovania kurzových rozdielov do základu dane. Toto druhé oznámenie musí doručiť správcovi pred skončením príslušného zdaňovacieho obdobia. Ostatné kurzové rozdiely z precenenia iného majetku a záväzkov, ako napríklad pri uzatváraní účtov, sú vždy súčasťou základu dane v súlade s účtovníctvom.

DAŇOVÉ STRATY

- Daňovník si môže od kladného základu dane odpočítať daňovú stratu počas piatich bezprostredne nasledujúcich zdaňovacích období a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcom po období, v ktorom bola táto strata vykázaná. Daňová strata nemusí byť odpočítavaná rovnomerne a ani nemusí byť preinvestovaná.
- Ak daňovník vykáže počas obdobia umorovania opätovne stratu, táto sa umoruje v budúcnosti spolu s predošlými stratami. Daňové straty sa posudzujú za každý rok jednotlivo a môžu byť umorované vždy počas obdobia piatich rokov.

DAŇOVÉ ODPISY

- Daňové odpisy je vo všeobecnosti možné uplatniť pri hmotnom a nehmotnom majetku.
- Výška daňových odpisov nehmotného majetku sa rovná výške účtovných odpisov.
- Niektoré typy majetku sú vylúčené z odpisovania, napríklad pozemky, umelecké diela a národné kultúrne pamiatky.
- Hmotný majetok je zaradený do jednotlivých odpisových skupín, na ktoré sa vzťahujú nasledovné doby odpisovania:

Odpisová skupina	Doba odpisovania (roky)	Príklady
1	4	Motorové vozidlá, kancelárske stroje a počítače
2	6	Motory, chladiace a mraziace zariadenia, televízne a rozhlasové prijímače
3	12	Montované budovy z kovov, turbíny, klimatizačné zariadenia, lode
4	20	Budovy

- Budovy a stavby zaradené do používania najskôr v zdaňovacom období končiacom v roku 2009 môžu byť za určitých podmienok pre účely daňového odpisovania po prvýkrát rozdelené na jednotlivé komponenty.
- Daňovník môže uplatňovanie daňových odpisov majetku prerušiť na jedno alebo viac zdaňovacích období a následne ďalej pokračovať ako keby odpisovanie nebolo prerušené.
- Hmotný majetok prenajatý formou finančného prenájmu odpisuje nájomca počas doby trvania prenájmu. Doba daňového odpisovania je totožná s dobou účtovného odpisovania. Základom pre výpočet daňových odpisov je obstarávacia cena predmetu prenájmu bez DPH zvýšená o náklady súvisiace s obstaraním vynaložené nájomcom pred zaradením tohto majetku do užívania. Výška daňového odpisu sa určí rovnomerne pomernou časťou pripadajúcou na každý mesiac prenájmu.

- Pri väčšine majetku si môže daňovník vybrať, či použije metódu rovnomerného alebo zrýchleného odpisovania podľa nasledujúcich tabuliek:

Rovnomerné odpisovanie

Odpisová skupina	Ročný odpis
1	1/4
2	1/6
3	1/12
4	1/20

Zrýchlené odpisovanie

Odpisová skupina	Koeficient pre zrýchlené odpisovanie		
	V prvom roku	V ďalších rokoch	Pre zvýšenú zostatkovú cenu
1	4	5	4
2	6	7	6
3	12	13	12
4	20	21	20

Cenné papiere

KAPITÁLOVÉ ZISKY

- Zisk z predaja cenných papierov (výnos z predaja mínus obstarávacia cena) je vo všeobecnosti zahrnutý v základe dane z príjmov právnických osôb.
- Strata z predaja cenných papierov je daňovo uznateľná, ak:
  - daňovník dosiahol celkovo zisk z predaja cenných papierov počas zdaňovacieho obdobia alebo
  - ak predajná cena cenných papierov prijatých na trh burzy cenných papierov nie je nižšia o viac ako 10% priemernej ceny na trhu cenných papierov v deň ich predaja a zároveň ich obstarávacia cena nie je vyššia o viac ako 10% priemernej ceny na trhu cenných papierov v deň ich nákupu alebo
  - strata z predaja dlhopisov nie je vyššia ako výnos z dlhopisu už zahrnutý do základu dane alebo
  - daňovník vlastní licenciu na obchodovanie s cennými papiermi vydanú štátnymi orgánmi.

Vyššie uvedené pravidlá neplatia pre stratu z predaja zmeniek a podielov v spoločnostiach s ručením obmedzeným a v družstve, kedy je táto daňovo neuznateľná.

- Celkové náklady na finančné deriváty sú daňovo uznateľné do výšky príjmov z nich plynúcich v úhrne za zdaňovacie obdobie. Výnimkou sú náklady na zabezpečovacie deriváty a náklady na finančné deriváty vynaložené poisťovňami alebo daňovníkom, ktorý vlastní licenciu na obchodovanie s cennými papiermi vydanú štátnym orgánom. Takéto náklady sú daňovo uznateľné v plnej výške.
- Väčšina typov cenných papierov a derivátov musí byť každoročne preceňovaná na reálnu trhovú hodnotu. Preceňovanie sa uskutočňuje v súvahový deň buď cez výkaz ziskov a strát alebo cez súvahové účty. Rozdiely z preceňovania cenných papierov (zaúčtované v nákladoch/výnosoch) sú súčasťou základu dane.

DAŇOVÝ NEREZIDENT

- Pokiaľ zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia neustanovuje inak, tak spoločnosť, ktorá nie je slovenským daňovým rezidentom a predá svoj podiel v slovenskej spoločnosti, spoločnosti, ktorá je slovenským daňovým rezidentom, príjem z tohto predaja je považovaný za príjem plynúci zo zdrojov na území Slovenskej republiky, a teda je zdaniteľný na Slovensku. V prípade, že predávajúca spoločnosť je daňovým rezidentom v krajine mimo EÚ a výnos z predaja podielov nie je oslobodený od slovenskej dane podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, slovenský kupujúci musí odviesť 19% zabezpečenie dane z predajnej ceny a predávajúci podá daňové priznanie na účely zdanenia výnosu z predaja podielov.

VÝNOSY Z CENNÝCH PAPIEROV

Dividendy

- Podiely na likvidačnom zostatku, podiely na výsledku podnikania a dividendy prijaté zo zisku, ktorý bol dosiahnutý po 1. januári 2004, nie sú predmetom slovenskej dane z príjmov právnických osôb.

Úroky

- Výnosy z úrokov sú na Slovensku predmetom 19% dane. Ak sú úroky vyplácané slovenskému daňovému rezidentovi, sú tieto výnosy súčasťou jeho základu dane. V prípade, že ide o slovenského daňového nerezidenta, ktorému plynú výnosy z úrokov zo zdrojov na území Slovenskej republiky, tieto výnosy podliehajú 19% zrážkovej dani alebo nižšiemu percentu zdanenia podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.
- Podľa EÚ smernice o úrokoch a licenčných poplatkoch v rámci EÚ, ktorú Slovenská republika implementovala, úroky vyplácané slovenskými daňovými rezidentmi spoločnostiam so sídlom v členských krajinách EÚ, nie sú predmetom dane, ak tieto spoločnosti boli spriaznenými spoločnosťami (podľa definície zákona) najmenej dva roky pred výplatou úrokov alebo licenčných poplatkov.
- Príjem zo štátnych dlhopisov Slovenskej republiky vydaných a registrovaných v zahraničí do 28. februára 2009 je na Slovensku oslobodený od dane.

Zdanenie zahraničných osôb

VŠEOBECNÉ PRINCÍPY

- Zahraničné osoby vo všeobecnosti podliehajú dani z príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky.
- Rozsah zdanenia zahraničných osôb závisí od ich aktivít na území Slovenskej republiky alebo od ich aktivít, ktoré sú priraditeľné k Slovenskej republike.
- Zahraničné osoby podliehajú zdaneniu založením organizačnej zložky, registráciou stálej prevádzkarne alebo pri vzniku povinnosti odvádzať zrážkovú daň alebo zabezpečenie dane z príjmu na území Slovenskej republiky.

ZAMEDZENIE DVOJITÉHO ZDANENIA

- Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia môže odstrániť dvojité zdanenie príjmu zahraničného daňovníka, ktorý mu plynie príjem zo zdrojov na území Slovenskej republiky.

ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA ZAHRANIČNEJ SPOLOČNOSTI

- Slovenská organizačná zložka musí byť registrovaná v obchodnom registri Slovenskej republiky.
- Môže ísť o obchodnú organizačnú zložku alebo o takú, ktorá nebola založená na účely podnikania.
- Základ dane obchodnej organizačnej zložky zahraničnej spoločnosti nemôže byť nižší ako ten, ktorý by bol dosiahnutý, keby ako nezávislá osoba (napr. slovenská spoločnosť) vykonávala podobné činnosti za podobných podmienok. Ak nie je možné určiť základ dane tejto organizačnej zložky na základe rozdielu jej výnosov a nákladov, je možné použiť iné metódy. Daňovník môže o schválenie takejto metódy písomne požiadať daňový úrad.
- Organizačná zložka má rovnako ako slovenská spoločnosť povinnosť registrácie pre účely dane, podania daňového priznania, platenia dane a preddavkov na daň.

STÁLA PREVÁDZKAREŇ (SP)

- SP nemusí byť nevyhnutne právnickou osobou, ale je zdaniteľnou osobou v Slovenskej republike.
- SP najčastejšie vzniká ak:
  - Zahraničná spoločnosť nepretržite alebo opakovane používa trvalé miesto alebo zariadenie pre svoje podnikateľské aktivity na Slovensku;
  - Zahraničná spoločnosť vykonáva jednorazovú aktivitu na území Slovenskej republiky viac ako šesť mesiacov počas akýchkoľvek dvanástich po sebe nasledujúcich mesiacov; alebo
  - V mene zahraničnej spoločnosti koná osoba, ktorá opakovane uzatvára zmluvy v jej mene alebo dojednáva podrobnosti týchto zmlúv.
- Podmienky vzniku SP môžu byť bližšie upravené príslušnou zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia.
- Daňovník môže požiadať daňový úrad o schválenie metódy na určenie základu dane SP (viď v sekcii “Organizačná zložka zahraničnej spoločnosti”)
- SP má rovnako ako slovenská spoločnosť povinnosť registrácie pre účely dane, podania daňového priznania, platenia dane a preddavkov na daň.

ZABEZPEČENIE DANE

- Fyzické alebo právnické osoby môžu mať povinnosť odvádzať daň z určitých platieb zahraničným daňovníkom, ktorí nie sú rezidentmi v krajinách EÚ.
- V takomto prípade, pri platbách, prevodoch a pripisovaní úhrad v prospech spoločností so sídlom mimo krajín EÚ je daňovník povinný zrážať 19% zabezpečenie dane.
- Daňovník nie je povinný zrážať 19% zabezpečenie dane ak o tom rozhodol daňový úrad a realizuje platby v prospech zahraničnej spoločnosti, ktorá na Slovensku platí preddavky na daň z príjmov právnických osôb.
- Daňovník taktiež nie je povinný zrážať 19% zabezpečenie dane v prípade, že realizuje platby v prospech zahraničnej spoločnosti, z ktorých sa vyberá zrážková daň.
- Správca dane môže rozhodnutím uložiť fyzickým a právnickým osobám, aby pri peňažnom plnení poskytnutom inému daňovníkovi zrážali na zabezpečenie dane sumu zodpovedajúcu polovici štandardnej sadzby dane (t.j. 9,5%) z peňažného plnenia.

ZRÁŽKOVÁ DAŇ

- Predmetom zrážkovej dane z platieb slovenským daňovníkom zahraničnej osobe sú aj:

Platby za služby poskytnuté na území Slovenskej republiky (vrátane platieb za manažérske služby)	19%
Licenčné poplatky*	19%
Úroky z pôžičiek a vkladov*	19%
Dividendy	Nie sú predmetom dane

Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia môže upraviť sadzbu zrážkovej dane (viď príloha).

* Úroky a licenčné poplatky vyplácané spriaznenými spoločnostiam, ktoré sú rezidentmi v krajinách EÚ, nie sú predmetom zrážkovej dane, pri splnení určitých podmienok.

- Podiely na zisku vykázanom v roku 2004 a neskôr nie sú predmetom zrážkovej dane.
- Platiteľ dane je povinný zrazenú daň odviesť správcovi dane najneskôr do pätnásteho dňa každého mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac.
- Povinnosť odvádzať zrážkovú daň spočíva na daňovníkovi, ktorý je slovenským daňovým rezidentom. Ak daň nie je zrazená, je zrazená v nesprávnej výške alebo nie je prevedená na účet daňového úradu včas, nezaplatená zrážková daň sa stáva záväzkom slovenského daňového rezidenta a môže mu byť uložená pokuta, ktorá je daňovo neuznateľná pre účely dane z príjmov.

POTVRDENIE O ZAPLATENÍ ZRÁŽKOVEJ DANE

- Zahraničný daňovník môže požiadať daňový úrad o vystavenie potvrdenia o zaplatení zrážkovej dane.
- Rovnako môže v mene zahraničného daňovníka požiadať o vystavenie tohto potvrdenia aj slovenský daňový rezident, ktorý zrážkovú daň odviedol.
- Toto potvrdenie by malo pred zahraničnými daňovými úradmi slúžiť ako dôkaz, že daň bola v Slovenskej republike odvedená.

Daň z príjmov právnických osôb

ZDAŇOVACIE OBDOBIE

- Zdaňovacím obdobím môže byť:
  - kalendárny rok; alebo
  - hospodársky rok iný než kalendárny rok (12 po sebe nasledujúcich mesiacov); alebo
  - obdobie, ktoré začína po dni zrušenia daňovníka bez likvidácie pri:
    - zlúčení a splynutí; alebo
    - rozdelení

    do konca kalendárneho alebo hospodárskeho roka, v ktorom toto zlúčenie, splynutie alebo rozdelenie boli zapísané do obchodného registra;
  - obdobie od konca predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia ku dňu:
    - zrušenia bez likvidácie, napr. pri zlúčení; alebo
    - zmeny účtovného obdobia na hospodársky rok.
- Pri likvidácii, vstupe do konkurzu a niektorých prípadoch zmeny právnej formy daňovníka sa uplatňujú špeciálne pravidlá.
- O zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na iné obdobie dvanástich po sebe nasledujúcich mesiacov, musí daňovník informovať daňový úrad najmenej 15 dní pred predpokladaným začiatkom nového hospodárskeho roka. Obdobie medzi starým a novým hospodárskym rokom musí byť kratšie ako dvanásť mesiacov a toto obdobie sa považuje za samostatný hospodársky rok, resp. zdaňovacie obdobie.

PODANIE DAŇOVÉHO PRIZNANIA

- Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby sa podáva do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia.
- Daňovník môže požiadať o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania, najneskôr však 15 dní pred uplynutím riadnej lehoty na podanie daňového priznania. Schválenie predĺženia lehoty je na rozhodnutí daňového úradu.
- Správca dane môže na žiadosť daňovníka alebo z vlastného podnetu predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania alebo hlásenia najviac o tri mesiace.

Ak súčasťou príjmov uvedených v daňovom priznaní sú príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, môže správca dane predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania najviac o šesť mesiacov.

- Daňové priznanie je tiež možné podať elektronicky (napr. faxom)
- Od 1. januára 2009 Slovenská republika prijala euro za svoju oficiálnu menu, a preto v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie končiace pred alebo k 31. decembru 2008, ktoré je podávané 1. januára 2009 alebo neskôr, sa uvádzajú sumy v slovenských korunách (t.j. Sk), pričom v sekcii Miesto na osobitné záznamy daňovníka v daňovom priznaní sa daň na úhradu prepočíta na eurá konverzným kurzom.

PLATENIE DANE

- Daň na úhradu je splatná v lehote na podanie daňového priznania.
- Spoločnosť, ktorej daňová povinnosť za zdaňovacie obdobie presiahla 1 659,70 EUR (50 000 Sk), je povinná platiť preddavky na daň z príjmov právnických osôb. Povinnosť platiť preddavky začína prvým mesiacom nasledujúceho zdaňovacieho obdobia. Do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie však platí daňovník preddavky na daň vypočítané z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie pred bezprostredne predchádzajúcim zdaňovacím obdobím.
- Preddavky na daň sa platia:
  - štvrťročne (1/4 poslednej známej daňovej povinnosti), ak posledná známa daňová povinnosť bola viac ako 1 659,70 EUR (50 000 Sk) a menej ako 16 596,96 EUR (500 000 Sk) ; alebo
  - mesačne (1/12 poslednej známej daňovej povinnosti), ak posledná známa daňová povinnosť bola viac ako 16 596,96 EUR (500 000 Sk).
- daňová povinnosť bola viac ako 16 596,96 EUR (500 000 Sk).
- Daňovník, ktorý vznikol počas kalendárneho roka (okrem daňovníka vzniknutého zlúčením a rozdelením) nie je vo všeobecnosti povinný platiť preddavky na daň počas zdaňovacieho obdobia, v ktorom vznikol.
- Ak preddavky na daň vypočítané z poslednej známej daňovej povinnosti a platené do lehoty na podanie daňového priznania sú nižšie ako tie, ktoré vyplývajú z výpočtu novej daňovej povinnosti, daňovník je povinný zaplatiť rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia do 30 dní po lehote na podanie daňového priznania.

Ak sú zaplatené preddavky vyššie, budú na základe žiadosti podanej na daňový úrad daňovníkovi vrátené alebo sa použijú na úhradu budúcich preddavkov.

VYRUBENIE DANE

- Daň alebo rozdiel dane nie je možné vyrubiť po uplynutí piatich rokov od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť podať daňové priznanie, alebo v ktorom bol daňovník povinný daň zaplatiť.
- Ak sa daňová kontrola uskutočnila pred uplynutím tejto päťročnej lehoty, nová päťročná lehota začína plynúť od konca roka, v ktorom bol daňový subjekt o tomto úkone vyrozumený.
- Daň alebo rozdiel dane môže byť vyrubený najneskôr do desiatich rokov od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť podať daňové priznanie alebo v ktorom bol daňovník povinný daň zaplatiť.

DODATOČNÉ DAŇOVÉ PRIZNANIE

- Ak daňovník zistí chybu v daňovom priznaní, ktorá vedie k vyššej daňovej povinnosti alebo nižšej daňovej strate, dodatočné daňové priznanie musí byť podané do jedného mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola táto chyba zistená. Zároveň zistená dodatočná daň musí byť v tejto lehote uhradená.
- Ak daňovník zistí chybu, ktorá je v jeho prospech, v daňovom priznaní ktoré už bolo podané, dodatočné daňové priznanie môže byť za určitých podmienok podané.

POKUTY A PENÁLE

- Daňovník je povinný zaplatiť peňažnú sankciu ak:
  - daň uvedená v daňovom priznaní je nižšia ako skutočná výška dane, alebo je zvýšená v dodatočnom daňovom priznaní, ktoré bolo daňovníkom podané dobrovoľne; alebo
  - daňový úrad vyrubí daňovníkovi dodatočnú daň ako výsledok daňovej kontroly
- Správca dane uloží daňovníkovi pokutu vo výške súčinu trojnásobku základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky (resp. sadzby pre hlavné refinančné operácie) a rozdielu medzi daňou uvedenou v daňovom priznaní a daňou, ktorá bola zistená správcom dane. Ak daňovník podá dodatočné daňové priznanie, v ktorom je uvedená dodatočná daňová povinnosť dobrovoľne, správca dane mu uloží pokutu v polovičnej výške.

- Ak daňovník nesplní podmienky nepeňažnej povahy, môže mu byť uložená pokuta viac ako jedenkrát, najviac však do výšky 66 388 EUR.
- Ak daňovník nepodá daňové priznanie načas, bude mu uložená pokuta najviac do výšky 16 596,95 EUR.
- Daňový úrad nevyrubí pokutu v prípade, že pokuta je nižšia ako 16,60 EUR.
- Daňový úrad môže tiež daňovníkovi vyrubiť úroky z oneskorených platieb vo výške súčinu štvornásobku základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky (resp. sadzby pre hlavné refinančné operácie) a dane na úhradu, a to za každý deň oneskorenia platby dane.
- Správca dane je povinný uhradiť úroky daňovníkovi v prípade, že nevráti daňovníkovi jeho preplatok včas alebo inak bezdôvodne zadržiava jeho prostriedky.

ŠTÁTNA POMOC A INVESTIČNÉ STIMULY V SLOVENSKEJ REPUBLIKE

Situácia v slovenskej legislatíve

Investičné stimuly, ktoré je možné získať podľa súčasného zákona o štátnej pomoci sú nasledovné:

- dotácie na nákup hmotného a nehmotného majetku;
- úľava na dani z príjmov;
- finančný príspevok na vytvorenie nových pracovných miest; a
- prevod alebo zámena nehnuteľného majetku za cenu nižšiu, ako je všeobecná hodnota majetku.

- Investičné stimuly sú dostupné pre projekty v nasledovných oblastiach:
  - priemyselná výroba;
  - technologické centrá;
  - centrá strategických služieb; a
  - cestovný ruch.
- Maximálna výška štátnej pomoci pre konkrétny projekt závisí od regiónu, v ktorom sa bude daný projekt uskutočňovať, pričom najvyššia možná suma štátnej pomoci je dostupná v regiónoch stredného a východného Slovenska. Pre región Bratislavy nie sú dostupné žiadne investičné stimuly.

- Taktiež bol navrhnutý nový zákon o investičnej pomoci pre projekty v oblasti výskumu a vývoja. Ak bude tento zákon schválený, mal by nadobudnúť účinnosť od augusta 2009.

Základné podmienky, ktoré je nutné splniť, aby bol žiadateľ oprávnený požiadať o investičné stimuly sú:

1) založenie, rozšírenie alebo modernizácia podniku, alebo kúpa podniku;
2) minimálna výška investičných nákladov, výška ktorej závisí od typu investície a stupňa nezamestnanosti v danom regióne;
3) 25% celkovej hodnoty investície musí byť financovaných z vlastných zdrojov (vrátane úveru z banky); a
4) prácu na projekte je možné začať až po doručení písomného rozhodnutia z Ministerstva financií, že daný projekt spĺňa všetky podmienky na poskytnutie investičnej pomoci.

Európska legislatíva

- Slovenská republika, ako člen Európskej únie musí dodržiavať pravidlá štátnej pomoci stanovené Európskou úniou. Tieto pravidlá definujú taktiež regionálnu pomoc (pomoc na zvýšenie ekonomického vývoja znevýhodnených regiónov) a niektoré iné formy štátnej pomoci. Regionálna pomoc sa líši od ostatných foriem pomoci tým, že v niektorých špecifických oblastiach ju nie je možné získať a je zameraná najmä na podporu ekonomického rozvoja týchto oblastí poskytnutím podpory pre investície a vytvorenie nových pracovných miest.

Nariadenie EÚ o všeobecných blokových výnimkách

Európska Komisia nedávno prijala nové usmernenie na zjednodušenie postupu získania štátnej pomoci, ktoré v sebe zahŕňa niektoré existujúce formy štátnej pomoci a zároveň vytvára nové druhy štátnej pomoci (pomoc v oblasti životného prostredia a rizikového kapitálu). Teraz existujú tieto druhy štátnej pomoci:

- Pomoc na výskum a inovácie. Spoločnosti môžu ťažiť z pomoci na základný výskum (do 100% z celkovej hodnoty investície), priemyselný výskum (do výšky 50% až 70 %) a na experimentálny výskum (do výšky 25% až 45%).

- Pomoc na rozvoj regiónov zahŕňa špeciálnu pomoc na založenie malých spoločností a môže byť použitá na pokrytie právnych, poradenských a administratívnych nákladov, vrátane operatívnych nákladov vzniknutých počas prvých piatich rokov.
- Investičná pomoc pre malé a stredné podniky.
- Pomoc na všeobecné a špecifické školenia.
- Pomoc na zamestnávanie zdravotne postihnutých pracovníkov.
- Pomoc vo forme rizikového kapitálu na financovanie malých a stredných podnikov.
- Pomoc na ochranu životného prostredia – poskytnutie grantov na zvýšenie štandardov na ochranu životného prostredia, na zvýšenie úspory energie a na zvýšenie produkcie obnoviteľných zdrojov energie.
- Pomoc na podporu podnikania žien, pomoc ženám na vytvorenie a rozvoj nového podnikania.

Fondy Európskej Únie

V nadväznosti na štátnu pomoc, v súčasnosti je možné požiadať o podporu z Európskej Únie a to od roku 2007 do roku 2013. Oblasti, v ktorých je možné o pomoc požiadať sú:

- Znalostná ekonomika
- Infraštruktúra a regionálna dostupnosť
- Ľudské zdroje

Stratégie, priority a ciele podpory z fondov Európskej Únie sú zahrnuté do 11 operačných programov:

1. Operačný program regionálneho rozvoja
2. Životné prostredie
3. Doprava
4. Väčšia dostupnosť informácií spoločnosti
5. Výskum a vývoj
6. Konkurencia a ekonomický rast
7. Vzdelávanie
8. Zamestnanosť a sociálne zaradenie
9. Zdravotná starostlivosť
10. Technická pomoc
11. Bratislavský región

Pomoc v oblasti zamestnanosti počas finančnej krízy:

S cieľom zmierniť dopady finančnej krízy slovenská vláda schválila nasledujúce dočasné opatrenia na pomoc zamestnávateľom:

- príspevok na udržanie pracovných miest počas vážnych prevádzkových ťažkostí;
- príspevok na vytvorenie nových pracovných miest;
- príspevok na poskytovanie školení a vzdelávanie pre zamestnancov;
- príspevok na podporu zamestnávania znevýhodnených uchádzačov o zamestnanie;
- príspevok na udržanie v zamestnaní zamestnancov s nízkymi mzdami.

Pre získanie príspevkov musí zamestnávateľ splniť rôzne podmienky.

OSTATNÉ DANE

Daň z pridanej hodnoty

DPH REGISTRÁCIA

- Povinnosť registrovať sa pre účely DPH má každá zdaniteľná osoba, ktorá ma sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň na Slovensku a ktorá dosiahla za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat 35 000 EUR. Žiadosť o registráciu musí byť podaná na daňový úrad do 20. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom zdaniteľná osoba tento obrat dosiahla.
- DPH registrácia je povinná, ak:
  - právnická alebo fyzická osoba nadobudne podnik alebo časť podniku registrovaného platiteľa DPH,
  - ak sa člen združenia, ktorý je zdaniteľnou osobou, má sídlo, miesto podnikania, alebo stálu prevádzkareň na Slovensku, a ktorý podniká spoločne s ďalšími členmi združenia na základe zmluvy o združení, rozhodne registrovať pre účely DPH predtým ako dosiahne obrat 35 000 EUR, potom všetci členovia združenia sú povinní podať žiadosť o registráciu k tomu istému dňu,
  - zahraničná osoba, ktorá vykonáva zdaniteľné plnenia s miestom dodania na Slovensku. V takom prípade, musí podať žiadosť o registráciu predtým ako začne takéto dodávky vykonávať, bez ohľadu na to, aký obrat dosiahla. Z tohto pravidla však existuje výnimka (viď nižšie).
  - zahraničná osoba, ktorá formou zásielkového obchodu dodáva tovar na Slovensko akýmkoľvek osobám, ktoré nie sú registrované pre účel slovenskej DPH, a celková hodnota dodaného tovaru počas kalendárneho roka dosiahne 35 000 EUR,
  - zahraničná osoba, ktorá formou zásielkového obchodu dodáva tovar fyzickým osobám na osobnú spotrebu, a tento tovar je predmetom spotrebnej dane,
  - zdaniteľná osoba alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, ak získa tovar z iného členského štátu v celkovej hodnote 13 941,45 EUR alebo viac, počas kalendárneho roka.

- Právnická alebo fyzická osoba, ktorá dodáva tovar, ktorý je predmetom DPH na Slovensku sa môže dobrovoľne zaregistrovať pre účely DPH podaním žiadosti na daňový úrad.
- Zahraničná osoba v určitých prípadoch nie je povinná registrovať sa pre účely DPH na Slovensku, napríklad ak osobou povinnou DPH zaplatiť je zákazník (príjemca zdaniteľného plnenia).
- Daňový úrad je povinný vydať Osvedčenie o registrácii pre DPH a daňové identifikačné číslo do 7 dní, a pre osobu, ktorá má sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň na Slovensku do 30 dní od podania kompletnej žiadosti o registráciu.

SPÄTNÁ DPH REGISTRÁCIA

- Spätná registrácia pre účely DPH je možná od 1. apríla 2009, avšak iba pre zdaniteľné osoby, ktoré by sa mali zaregistrovať pre DPH po 1. apríli 2009 (vrátane).
- V takom prípade si môžu daňovníci za určitých podmienok uplatniť DPH na vstupe zo zdaniteľných plnení, pri ktorých zdaniteľné plnenie vzniklo počas obdobia, v ktorom mali byť pre DPH registrovaní. Takýto daňovníci ale taktiež musia zaplatiť daň na výstupe za dodania, ktoré uskutočnili počas obdobia v ktorom mali byť registrovaní.
- Slovenské daňové úrady môžu zaregistrovať daňovníkov spätne, ak zistia, že dané spoločnosti tak mali urobiť už skôr.

DPH SKUPINA

- Od 1. apríla 2009 je na Slovensku dovolené vytváranie DPH skupín, ktoré umožní spriazneným osobám, ktoré majú sídlo alebo prevádzkareň na Slovensku, aby sa zaregistrovali pre potreby slovenskej DPH ako jediná zdaniteľná osoba, ak sú splnené určité podmienky. Výsledkom je, že transakcie v rámci skupiny nie sú predmetom DPH. Slovenské daňové úrady zaregistrujú DPH skupinu od 1. januára roku, ktorý nasleduje po roku v ktorom bola podaná žiadosť o registráciu, ak bola žiadosť podaná do 31. októbra toho roka. Ak žiadosť o registráciu bude podaná po 31. októbri, Slovenské daňové úrady zaregistrujú DPH skupinu k 1. januáru druhého roka nasledujúceho po roku v ktorom bola podaná žiadosť o registráciu.

KONSIGNAČNÝ SKLAD

- Zjednodušená schéma konsignačného skladu sa aplikuje, ak zahraničná osoba, ktorá je registrovaná pre DPH účely v niektorej z členských EÚ krajín (mimo Slovenska), alebo iná osoba na jej účet, prepravuje alebo zasiela vlastný tovar z inej členskej krajiny na Slovensko a skladuje ho na Slovensku za účelom jeho dodania jedinému slovenskému DPH platiteľovi. Ak zahraničná osoba splní všetky podmienky stanovené slovenským zákonom o DPH, ktoré určujú režim konsignačného skladu, nie je povinná registrovať sa pre účely DPH.
- V takom prípade je pri nadobudnutí tovaru povinný zaplatiť DPH zákazník, ktorému je tovar dodávaný.

ZRUŠENIE DPH REGISTRÁCIE

- Registrovaný DPH platiteľ môže zrušiť svoju registráciu v nasledujúcich prípadoch:
  - Ak DPH platiteľ ukončí svoju podnikateľskú činnosť.
  - Ak zaregistrovaná zahraničná osoba prestane poskytovať zdaniteľné plnenia na Slovensku.
  - Na požiadanie, ale najskôr po uplynutí jedného roka od registrácie a ak obrat DPH platiteľa nedosiahol v posledných 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacoch obrat vo výške 35 000 EUR.
  - Zahraničná osoba, ktorá dodáva tovar na Slovensko formou zásielkového predaja, môže požiadať o zrušenie registrácie, ak bola zaregistrovaná pre účely DPH aspoň jeden rok a ak celková hodnota dodaného tovaru nedosiahne 35 000 EUR v kalendárnom roku, v ktorom sa ruší registrácia a nedosiahla 35 000 EUR v predošlom kalendárnom roku a zároveň táto osoba nevykonáva na Slovensku inú činnosť ako zásielkový predaj.
  - Ak osoba, ktorá je zaregistrovaná pre účely nadobudnutia tovaru z iných EÚ členských krajín nenadobudne tovar z iných členských krajín v celkovej hodnote 13 941,45 EUR alebo viac v príslušnom kalendárnom roku a túto hranicu nedosiahla ani v predošlom kalendárnom roku.
- Daňové úrady určia posledné zdaňovacie obdobie a následne je daňovník povinný vrátiť originál osvedčenia o registrácii pre DPH do 10 dní od skončenia posledného zdaňovacieho obdobia.

SADZBA DPH

- Základná sadzba pre DPH vo výške 19% je uplatňovaná na väčšinu tovarov a služieb, zatiaľ čo znížená sadzba vo výške 10% sa uplatňuje na farmaceutické produkty, niektoré zdravotné pomôcky podľa colného sadzobníka (uvedené v Prílohe 7 slovenského zákona o DPH), na knihy a niektoré podobné produkty.

DODANIE OSLOBODENÉ OD DPH

- Dodanie oslobodené od dane bez možnosti odpočtu DPH na vstupe zahŕňa napríklad poštové služby, finančné a poisťovacie služby, výchovné a vzdelávacie služby, rozhlasové a televízne vysielanie, služby zdravotnej starostlivosti, služby sociálnej pomoci, služby dodávané členom, zhromažďovanie finančných prostriedkov, dodanie a nájom nehnuteľností (s niekoľkými výnimkami) a prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier.
- Dodanie oslobodené od dane s možnosťou odpočtu zahŕňa napríklad:
  - Dodanie tovaru v rámci členských štátov EÚ (intrakomunitárne dodanie).
  - Nadobudnutie tovaru v rámci členských štátov EÚ za špecifických podmienok.
  - Určité transakcie v rámci trojstranného obchodu.
  - Niektoré prepravné služby.
  - Vývoz tovaru mimo členských štátov EÚ.
  - Dodanie finančných a poisťovacích služieb mimo členských štátov EÚ.
  - Dovoz určitého tovaru do členských štátov EÚ.
- Predaj stavebného pozemku a predaj stavieb vrátane stavebného pozemku, na ktorom stavba stojí, do piatich rokov od oficiálneho povolenia na užívanie stavby (od kolaudácie stavby) alebo od prvého použitia, nie je oslobodený od DPH. Predaj budov, vrátane súvisiaceho stavebného pozemku na ktorom stavba stojí, po uplynutí tohto obdobia je oslobodený od DPH. Prenájom týchto priestorov s výnimkou ich využitia napríklad na ubytovanie alebo parkovanie, je oslobodený od DPH. Pri predaji budovy, vrátane súvisiaceho pozemku akejkoľvek osobe sa DPH platiteľ môže rozhodnúť, že toto dodanie nebude od DPH oslobodené. Možnosť rozhodnúť sa, že dodanie nie je oslobodené od DPH má DPH platiteľ aj pri prenájme budovy inej zdaniteľnej osobe. V takom prípade je súvisiaca DPH na vstupe odpočítateľná.

DAŇOVÝ ZÁSTUPCA PRI DOVOZE TOVARU

- Dovoz tovaru odoslaného alebo prepraveného z krajín, ktoré nie sú členmi EÚ, ak jeho odoslanie alebo preprava skončí v inom členskom štáte EÚ, môže byť oslobodený od DPH, ak sú splnené určité podmienky.
- Ak je dovozcom zahraničná osoba, ktorá nie je slovenským DPH platiteľom, môže ho na Slovensku vo veci uplatnenia vyššie oslobodenia od DPH pri dovoze za určitých podmienok zastupovať daňový zástupca. Ku týmto podmienkam patria napríklad nasledovné:
  - Daňový zástupca je slovenský DPH platiteľ so sídlom alebo bydliskom na Slovensku.
  - Dovozca poskytne zástupcovi úradne overenú plnú moc na toto zastupovanie.
  - Daňový úrad Bratislava I vydá zástupcovi osobitné identifikačné číslo, aby mohol konať v mene dovozcu.

NÁROK NA ODPOČET DPH

- Platiteľ DPH si môže uplatniť DPH na vstupe vzťahujúcu sa k prijatému zdaniteľnému plneniu, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ. Musia byť však splnené nasledujúce podmienky:
  - daňová povinnosť vzťahujúca sa na prijaté tovary či služby vznikla;
  - DPH platiteľ má platný DPH doklad - zvyčajne faktúru (ale pre služby, kedy ich príjemca povinný odviesť DPH sa faktúra nevyžaduje, namiesto nej je postačujúce zaznamenať potrebné informácie v evidencii DPH); a
  - DPH bola zaplatená pri dovoze.
- DPH platiteľ musí každý nákup tovarov a služieb priradiť k jednej z nasledujúcich troch skupín vlastných dodaní tovarov a služieb:

Skupina 1 – dodanie, pri ktorom je možnosť úplného odpočtu DPH (100% vrátenie dane na vstupe):

- Nákup tovarov a služieb použitých na podnikateľské účely, ktoré sú predmetom DPH a nie sú od DPH oslobodené bez nároku na odpočet;
- Nákup tovarov a služieb súvisiacich s dodaním, ktoré je oslobodené od DPH (ako je poistenie alebo finančné služby), ak je poskytované osobám mimo členských štátov EÚ; a
- Nákup tovarov a služieb priamo súvisiacich s intrakumunitárnym dodaním alebo exportom tovarov, ktoré sú oslobodené od DPH.

Skupina 2 – dodanie bez možnosti odpočtu DPH (nulový odpočet)

- Nákup tovarov a služieb použitých výlučne pre dodanie oslobodené od DPH bez nároku na odpočet DPH.

Skupina 3 – čiastočný odpočet (proporcionálny odpočet DPH na vstupe)

- Nákup tovarov a služieb súvisiacich aj s dodaniami v Skupine 1 aj s dodaniami v Skupine 2

V prípade nákupu tovarov a služieb v Skupine 3 musí platiteľ DPH upraviť DPH na vstupe o koeficient určený pomerom výnosov, pri ktorých je DPH odpočítateľná k celkovej sume výnosov (vrátane dodania oslobodeného od DPH bez nároku na odpočet).

- Odpočet DPH vzťahujúcej sa k nadobudnutiu investičného majetku, je potrebné upraviť ak sa v období piatich rokov od nadobudnutia (desať rokov v prípade nehnuteľnosti) zmení účel použitia tohto majetku (napríklad zo Skupiny 1 na Skupinu 2).

DPH BEZ NÁROKU NA ODPOČET

- V nasledujúcich prípadoch nemá DPH platiteľ nárok na odpočet DPH na vstupe a preto je táto DPH vždy skutočným nákladom podniku:
  - určité osobné autá a autoprísluštenstvo (ak DPH platiteľ nie je predajcom áut alebo leasingovou spoločnosťou); a
  - náklady na zábavu, občerstvenie a reprezentačné náklady.

DPH PRIZNANIA

- DPH je spravovaná daňovými úradmi, okrem dovozu tovaru, pri ktorom je správcom colný orgán.
- Platný DPH doklad (faktúra) musí byť vystavená pre každé dodanie tovaru alebo služby poskytnuté zdaniteľnej osobe do 15 dní od dňa vzniku daňovej povinnosti (deň uskutočnenia zdaniteľného plnenia).
- Ak sú faktúry vystavené elektronickou formou, musia mať elektronický podpis.
- Kompletné a presné DPH záznamy a dokumenty musia byť uchované po dobu desiatich rokov.

- Záznamy o poskytnutých a prijatých zdaniteľných plneniach musia byť vedené za každé zdaňovacie obdobie zvlášť a musia byť rozdelené podľa dodania tovarov a služieb s miestom dodania v tuzemsku, intrakomunitárneho dodania tovarov a služieb, intrakomunitárneho nadobudnutia tovarov a služieb a dovozu tovarov. Prijaté plnenia musí byť ďalej rozdelené do troch vyššie uvedených skupín.
- Priznania k DPH sa musia podávať mesačne, ak ročný obrat presiahne 331 939,19 EUR. Priznania k DPH sa možné podávať každý kalendárny štvrťrok, ak obrat v predošlom kalendárnom roku bol menej ako 331 939,19 EUR. DPH platiteľ s obratom nižším ako 331 939,19 EUR sa ale tiež môže rozhodnúť pre mesačné podávanie DPH priznaní.
- Priznanie k DPH musí byť podané do 25 dní od skončenia zdaňovacieho obdobia a v tom istom čase musí byť zaplatená vlastná daňová povinnosť v rovnakom čase.

VRÁTENIE DPH

Vrátenie DPH slovenským platiteľom DPH

- Ak DPH platiteľovi vznikne nadmerný odpočet, nie je mu nadmerný odpočet automaticky vrátený. Namiesto toho sa jeho nárok na odpočet presúva do nasledujúceho obdobia, kedy bude v prípade vzniku daňovej povinnosti použitý na jej vyrovnanie. Ak nadmerný odpočet nie je možné plne využiť v nasledujúcom období, potom by mal daňový úrad vrátiť nadmerný odpočet alebo jeho časť do 30 dní od podania DPH priznania za toto nasledujúce zdaňovacie obdobie.
- Avšak, daňové úrady by mali vrátiť nadmerný odpočet do 30 dní od termínu na podanie daňového priznania pre DPH (t.j. v kratšom období) ak sú splnené určité podmienky. Osoby, ktoré sú oprávnené získať nadmerný odpočet v tejto kratšej dobe sú mesační platitelia DPH, ktorí sú registrovaní pre DPH účely viac ako 12 kalendárnych mesiacov predtým ako im vznikne nárok na nadmerný odpočet a ktorí nemajú daňové nedoplatky, dlhy na cle alebo nedoplatky na sociálnych odvodoch.

Vrátenie DPH zahraničným osobám

- Osoba registrovaná pre DPH, alebo podobnú spotrebnú daň, v zahraničí, môže za určitých podmienok požiadať o vrátenie slovenskej DPH zaplatenej pri nákupe určitých tovarov alebo služieb. Medzi tieto podmienky patria:
  - Zahraničná osoba nemala počas obdobia, za ktoré žiada vrátenie DPH na Slovensku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň alebo bydlisko.
  - Tovary alebo služby boli nadobudnuté na Slovensku, alebo boli dovezené na Slovensko za účelom podnikania zahraničnej osoby mimo Slovenska.
  - Počas tohto obdobia, za ktoré sa podáva žiadosť o vrátenie DPH, nedodala zahraničná osoba na Slovensku žiadny tovar ani neposkytla služby (s určitými výnimkami).
- O vrátenie DPH je možné požiadať podaním žiadosti na Daňový úrad Bratislava I do šiestich mesiacov po skončení príslušného kalendárneho roka. Žiadosť môže byť tiež podaná počas kalendárneho roka, ak sa vzťahuje aspoň na tri po sebe idúce mesiace a suma DPH vzťahujúca sa na nakúpené tovary a služby je aspoň 200 EUR.
- Daňový úrad Bratislava I by mal o vrátení DPH rozhodnúť do šiestich mesiacov odo dňa podania úplnej žiadosti o vrátenie DPH.
- Vrátenie DPH zahraničným osobám je možná iba v prípade osôb z iných EÚ členských krajín alebo z krajín mimo EÚ, ak príslušná krajina reciprocne poskytuje možnosť vrátenia dane slovenským DPH platiteľom.

Spotrebné dane

TOVAR, KTORÝ PODLIEHA SPOTREBNÝM DANIAM

- Spotrebným daniam podliehajú nasledovné tovary pri ich dovoze na územie Slovenska z krajín mimo EÚ alebo pri ich prepustení z pozastavenia dane do daňového voľného obehu:

  - minerálne oleje,

  - pivo,

  - víno,

  - lieh,

  - tabakové výrobky.
- Daňová povinnosť zo spotrebnej dane z elektriny, uhlia a zemného plynu vzniká dodaním konečnému spotrebiteľovi.
- Sadza spotrebnej dane závisí od konkrétnej komodity.
- V určitých prípadoch môžu byť vyššie uvedené produkty od spotrebných daní oslobodené.

OPRÁVNENÉ OSOBY

- Režim pozastavenia dane umožňuje posunúť vznik daňovej povinnosti na deň, kedy je predmet dane prepustený do daňového voľného obehu.
- Výroba, skladovanie, prijímanie a odosielanie predmetu dane v režime pozastavenia dane sa uskutočňuje v daňovom sklade oprávneným prevádzkovateľom.
- Na prijímanie tovarov podliehajúcich spotrebnej dani z iných členských štátov v režime pozastavenia dane je potrebná registrácia oprávneného príjemcu.
- Pre transakcie v režime pozastavenia dane (skladovanie a preprava) musí byť na colnom úrade zložená zábezpeka.
- Spoločnosť musí mať povolenie na použitie zdaniteľných produktov oslobodených od spotrebnej dane.

REGISTRÁCIA

- Osoby, ktoré chcú vyrábať, skladovať, prijímať alebo odosielať produkty, ktoré sú predmetom spotrebnej dane v režime pozastavenia dane, sú povinné sa zaregistrovať na colnom úrade a poskytnúť požadovanú zábezpeku ešte pred vydaním oprávnenia.
- Registrácia a povolenie (ak je potrebné) sú vydané colným úradom na základe písomnej žiadosti.
- Spoločnosť, ktorá používa produkty oslobodené od spotrebnej dane, je povinná sa registrovať na príslušnom colnom úrade a požiadať o povolenie a odberný poukaz. Spoločnosť následne poskytne odberný poukaz svojím dodávateľom, ktorí jej potom môžu dodávať produkty oslobodené od spotrebných daní.

UKONČENIE REGISTRÁCIE

- Colný úrad môže odobrať povolenie, ak daňový subjekt podá žiadosť o ukončenie registrácie, ak nie sú splnené podmienky stanovené zákonom o spotrebných daniach, ak počas posledných 12 mesiacov nebolo uskutočnené žiadne dodanie, alebo z iného dôvodu špecifikovaného v zákone.

PRÍPRAVA PRIZNANÍ K SPOTREBNÝM DANIAM

- Všetky spotrebné dane spravujú colné úrady.
- Zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac.
- Mesačné daňové priznania pre spotrebnú daň je potrebné podať do 25 dní od skončenia zdaňovacieho obdobia a v rovnakej lehote musí byť aj vzniknutá daň uhradená.
- Tovary podliehajúce spotrebnej dani prepravované v rámci členských štátov EÚ v režime pozastavenia dane môžu byť prepravované iba so sprievodným dokumentom, ktorý má štyri diely. Zákon určuje použitie sprievodného dokumentu.
- Zjednodušený sprievodný dokument sa vyžaduje, ak osoba, ako časť svojich podnikateľských aktivít, dodáva alebo prijíma tovary, ktoré podliehajú spotrebným daniam, z iných členských štátov EÚ na účely podnikania mimo režimu pozastavenia dane.

VRÁTENIE SPOTREBNEJ DANE

- Za určitých podmienok môže prevádzkovateľ daňového skladu alebo iná oprávnená osoba požiadať o vrátenie spotrebnej dane zo zdanených produktov. Vo všeobecnosti sa vrátenie uplatňuje pri produktoch, ktoré podliehajú spotrebnej dani prepustených do daňového voľného obehu, ktoré boli dodané do inej členskej krajiny EÚ alebo sa používajú na účely oslobodené od spotrebnej dane.

Clá

ZÁKLADNÉ PRINCÍPY

- Tovar dovezený z tretích krajín je predmetom colného konania.
- Tovar vyvážaný z colného územia EÚ musí byť colne prerokovaný v rámci vývozného colného konania.
- Deklarant je osoba zodpovedná za zaplatenie colného dlhu.
- Deklarant je osoba, ktorá podáva colné vyhlásenie vo svojom mene alebo osoba, v ktorej mene sa colné vyhlásenie podáva. Deklarant je zodpovedný za plnenie všetkých povinností vyplývajúcich z colnej legislatívy.
- Podanie colného vyhlásenia je úkon, pri ktorom deklarant vyjadruje svoju vôľu prideliť tovaru colne schválené určenie. Colné vyhlásenie musí byť podané v predpísanej forme a predpísaným spôsobom (písomne alebo iným úkonom).
- Dovozné alebo vývozné clo sú platby a iné poplatky splatné pri vývoze a dovoze tovaru (dovozná DPH, spotrebné dane a poplatky stanovené spoločnou poľnohospodárskou politikou). V súčasnosti sa vývozné clá neuplatňujú.
- Colné úrady požadujú od deklarantov, aby poskytli colnú zábezpeku na pokrytie prípadných colných dlhov, ktoré by mohli vzniknúť. Colná zábezpeka môže byť poskytnutá v hotovosti alebo zárukou ručiteľa (napríklad bankou, poisťovňou alebo inou právnickou alebo fyzickou osobou so sídlom na území Európskej Únie).

PRÁVA ZASTUPOVANIA

- Každá osoba si môže ustanoviť osobu na zastupovanie pri konaní pred colnými úradmi. Zastupovanie môže byť priame alebo nepriame. Colný zástupca musí pôsobiť v rámci Európskej Únie. Colné úrady požadujú od colného zástupcu dôkaz, že je oprávnený konať v mene zastúpenej osoby.

COLNE SCHVÁLENÉ URČENIA

- Deklarant si môže zvoliť colne schválené určenia, ktoré majú byť tovaru pridelené:
  - prepustenie tovaru do colného režimu,
  - umiestnenie tovaru v slobodnom colnom pásme,
  - spätný vývoz tovaru z colného územia Európskej únie,
  - zničenie tovaru,
  - prenechanie tovaru v prospech štátu.
- Tovar môže byť prepustený do voľného obehu alebo do režimu vývoz. Preprava tovaru z tretích krajín sa musí uskutočňovať v režime tranzit. Alternatívne môžu byť použité nasledovné colné režimy:
  - colné uskladňovanie,
  - aktívny zušľachťovací styk,
  - pasívny zušľachťovací styk,
  - prepracovanie pod colným dohľadom, a
  - dočasné použitie.

COLNÝ DLH

- Colný dlh vzniká v čase prijatia colného vyhlásenia:
  - prepustením tovaru podliehajúcemu dovozným clám do voľného obehu, alebo
  - prepustením tovaru do režimu dočasného použitia s čiastočným oslobodením od dovozného cla.
- Dlžníkom je deklarant a v prípade nepriameho zastupovania aj zástupca. Colný dlh musí uhradiť dlžník v lehote do 10 dní od doručenia oznámenia o vzniku colného dlhu. Lehota na predĺženie splatnosti bez zaplatenia úrokov je 30 dní. V prípade predĺženia lehoty na zaplatenie o viac ako 30 dní sa vyrubí úrok. Na základe systému oslobodenia tovaru od odvozného cla môžu niektoré tovary podliehať oslobodeniu pri splnení určitých podmienok.

ZJEDNODUŠENIA

- Za účelom zjednodušenia colných formalít a postupov môžu colné úrady povoliť nasledovné zjednodušené postupy:
  - použitie neúplného colného vyhlásenia,
  - podanie obchodného alebo administratívneho dokumentu namiesto colného vyhlásenia,
  - miestne colné konanie,
  - schválený príjemca alebo odosielateľ.
- Štatút „Schválený hospodársky subjekt“ umožňuje colné zjednodušenia v rozličných oblastiach, pričom colné orgány považujú jeho držiteľa za spoľahlivého partnera.

ENVIRONMENTÁLNE POPLATKY

- Dovozcovia a výrobcovia niektorých komodít sú povinní platiť environmentálne poplatky do Recyklačného Fondu nasledovne:
  - Batérie a akumulátory – od 0,27 eura do 6,31 eura za kg, v závislosti od hmotnosti produktu,
  - Minerálne oleje – 0,07 eura/kg,
  - Pneumatiky – 0,27 eura/kg,
  - Viacvrstvové kombinované materiály - 0,23 eura/kg,
  - Kovové obaly - 0,04 eura/kg (pre železo a oceľ), 0,14 eura/kg (pre hliník),
  - Elektrické prístroje – rozličné sadzby v závislosti od typu produktu (napr. 1,66 eura/kg za televízor),
  - Sklo – 0,02 eura/kg,
  - Papier a kartón – 0,02 eura/kg,
  - Autá – 66,39 eura za jedno auto,
  - Plasty – 0,17 eura/kg.
- Dovozcovia a výrobcovia hore uvedených komodít a ich obalov musia informovať Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky o celkovom množstve, ktoré bude tvoriť odpad a znečisťovať životné prostredie Slovenskej republiky.

Povinnosť informovať Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky sa týka:

- výroby vyššie uvedeného tovaru;
- dovozu vyššie uvedeného tovaru; a
- obalov.

- Obaly používané na tovar uvádzaný na trh v Slovenskej republike musia byť zhodnocované podľa percentuálnych limitov stanovených na základe zákonu o obaloch.
  - Environmentálne poplatky sa môžu znížiť, ak dovozca alebo výrobca preukáže, že tovar bol:
  - vyvezený z územia Slovenska;
  - zhodnotený materiálovo;
  - použitý na výrobu energie

DAŇ Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL

- Daň z motorových vozidiel sa riadi zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku.
- Podľa tohto zákona každý vyšší územný celok určí sadzbu dane všeobecne záväzným nariadením a daň z motorových vozidiel sa platí daňovému úradu v mieste, kde je vozidlo registrované.
- Vozidlá podliehajúce dani z motorových vozidiel sú vozidlá používané na podnikateľské účely alebo iné podnikateľské aktivity, ktoré sú predmetom slovenskej dane z príjmov.
- Každý vyšší územný celok môže vo všeobecne záväznom nariadení rozhodnúť, že daň z motorových vozidiel bude v prípade nasledujúcich vozidiel nižšia:
  - vozidlá záchrannej služby;
  - vozidlá pravidelnej autobusovej dopravy v rozsahu výkonu vo verejnom záujme;
  - vozidlá používané výlučne v poľnohospodárskej a lesnej výrobe;
  - vozidlá určené na podnikanie, ktoré spĺňajú limity úrovne EURO 3, EURO 4 alebo EURO 5.

- Daňovníkom je fyzická osoba, právnická osoba alebo ich stála prevádzkareň/ organizačná zložka zapísaná do obchodného registra, ktorá:
  - je ako držiteľ vozidla zapísaná v dokladoch vozidla;
  - používa vozidlo, v dokladoch ktorého je ako držiteľ vozidla zapísaná osoba, ktorý vozidlo na podnikanie nepoužíva;
  - používa vozidlo, v dokladoch ktorého je ako držiteľ vozidla zapísaná osoba, ktorá má trvalý pobyt alebo sídlo v zahraničí;
  - zamestnávateľ, ak vypláca cestovné náhrady zamestnancovi za používanie vozidla zamestnanca na podnikateľské účely zamestnávateľa.
- Sadzba dane sa určí pre:
  - osobný automobil podľa zdvihového objemu motora v cm^3;
  - ostatné vozidlá, ako sú dodávky, nákladné automobily, autobusy, kamióny a ťahače, podľa počtu náprav a celkovej hmotnosti vozidla.
- Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok. Daňovník má povinnosť podať daňové priznanie a uhradiť svoju daňovú povinnosť za predchádzajúci rok do 31. januára. Ak daňovník očakáva, že jeho celková daňová povinnosť v prebiehajúcom kalendárnom roku presiahne:
  - 660 EUR, mal by rozdeliť svoju daňovú povinnosť do štyroch rovnako veľkých štvrťročných preddavkových platieb; alebo
  - 8 292 EUR, mal by rozdeliť svoju daňovú povinnosť na dvanásť rovnakých mesačných preddavkových platieb.
- Daňovník musí v ročnom daňovom priznaní urobiť zúčtovanie zaplatených preddavkov na daň z motorových vozidiel.
- Rozsah používania vozidla na podnikateľské účely počas daňového obdobia nemá vplyv na výšku daňovej povinnosti.

DAŇ Z NEHNUTEĽNOSTÍ

- Daň z nehnuteľností sa taktiež riadi zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku a člení sa na:
  - daň z pozemkov;
  - daň zo stavieb; a
  - daň z bytov.

Daň z pozemkov

- Daň z pozemkov platí vo všeobecnosti vlastník pozemku alebo správca pozemku vo vlastníctve štátu alebo obce alebo vyššieho územného celku zapísaný v katastri nehnuteľností, alebo nájomca, ak nájomný vzťah k pozemku trvá alebo má trvať najmenej päť rokov a nájomca je zapísaný v katastri nehnuteľností, alebo má v nájme pozemky spravované Slovenským pozemkovým fondom.
- Ak vlastníctvo nie je možné určiť, daň platí osoba, ktorá pozemok skutočne užíva.
- Základná sadzba dane z pozemkov je 0,25%. Táto sadzba dane je zvyčajne upravená obcou, pričom na rôzne druhy pôdy sú stanovené rôzne sadzby dane v rámci stanovených limitov.

Daň zo stavieb

- Daň zo stavieb platí vo všeobecnosti vlastník stavby alebo správca stavby vo vlastníctve štátu, obce alebo vyššieho územného celku, alebo nájomca, ktorý má v nájme stavby spravované Slovenským pozemkovým fondom.
- Ak nie je možné určiť daňovníka, daňovníkom je fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá stavbu skutočne užíva.
- Základná sadzba dane zo stavieb je 0,033 EUR za každý aj začatý m^2 zastavanej plochy.
- Túto sadzbu dane zvyčajne upravuje obec všeobecne záväzným nariadením v rámci stanovených limitov.
- Vo všeobecnosti sadzby dane závisia od druhu stavby, počtu jej podlaží, ako aj od obce, v ktorej sa stavba nachádza.
- Ak má stavba viac ako jedno podlažie, môže sa uplatniť príplatok za podlažie.

Daň z bytov

- Daň z bytov vo všeobecnosti platí vlastník bytu alebo správca bytu vo vlastníctve štátu, obce alebo vyššieho územného celku.
- Základná ročná sadzba dane z bytov je 0,033 EUR za každý aj začatý m^2 podlahovej plochy bytu.
- Základnú sadzbu dane zvyčajne upravuje obec všeobecne záväzným nariadením.

Spoločné ustanovenia dane z pozemkov, stavieb a bytov

- Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok.
- Daňová povinnosť vzniká 1. januára roku nasledujúceho po roku, v ktorom daňovník získal podiel v nehnuteľnosti podliehajúcej dani.
- Daňovník musí podať daňové priznanie do 31. januára zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť. V ďalšom zdaňovacom období podáva daňovník daňové priznanie iba v tom prípade, že sa zmenia okolnosti, ktoré majú vplyv na daňovú povinnosť, ako je zmena druhu alebo rozlohy nehnuteľností (ale nie zmeny v sadzbách dane z nehnuteľností ukladaných obcou).
- Obec môže dovoliť platenie dane v splátkach v závislosti od objemu, ktorý má byť zaplatený. Daňová povinnosť je splatná v celom rozsahu 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti platobného výmeru.

Daň z dedičstva, daň z darovania a daň z prevodu a prechodu nehnuteľností

- Dane z dedičstva a darovania boli zrušené od 1. januáru 2004.
- Daň z prevodu a prechodu nehnuteľností bola zrušená od 1. januára 2005.

PRÍLOHA

Zoznam krajín, s ktorými má slovenská republika uzatvorenú platnú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, k 20. Januáru 2009

	Príjemca		Úroky (%)		Licenčné poplatky (%)	
	Zmluva:					
1	Austrália	157/2000	10		10	
2	Belgicko	92/2007	0/10	(2a)	5	
3	Bielorusko	112/2001	0/10	(3)	5/10	(1)
4	Bosna a Hercegovina	99/1983	0		10	
5	Brazília	200/1991	0/10/15	(2) (3)	15/25	(1b)
6	Bulharsko	287/2001	0/10	(3)	10	(6)
7	Cyprus	30/1981	0/10	(3)	0/5	(1)
8	Česká Republika	238/2003	0		0/10	(1)
9	Čierna Hora	269/2002	10		10	
10	Čínska Ľudová Republika	41/1988	0/10	(4)	10	
11	Dánsko	53/1983	0		0/5	(1)
12	Egypt[16]	V procese	n/a	n/a	n/a	n/a
13	Estónsko	383/2006	0/10	(15)	10	
14	Fínsko	207/2001	0		0/1/5/10	(8)
15	Francúzsko	73/1975	0		0/5	(1)
16	Grécko	98/1989	0/10	(3)	0/10	(1)
17	Holandsko	138/1974	0		5	
18	Chorvátsko	220/1997	10		10	
19	India	77/1987	0/15	(4)	30	
20	Indonézia	12/2002	0/10	(3)	10/15	(5)
21	Island	225/2003	0		10	
22	Izrael	327/2000	2/5/10	(9)	5	
23	Írsko	365/2000	0		0/10	(1)
24	Japonsko	46/1979	0/10	(4)	0/10	(1)
25	Južná Afrika	39/2001	0		10	
26	Kanada	96/2007	0/10	(14)	0/10	(1)
27	Kazachstan	257/2008	0/10	(3)	10	
28	Kórea	244/2003	0/10	(4) (11)	0/10	(1)
29	Litva	756/2002	0/10	(4)	10	

Príjemca			Úroky (%)		Licenčné poplatky (%)	
	Zmluva:					
30	Lotyšsko	317/2000	0/10	(4)	10	
31	Luxembursko	227/1993	0		0/10	(1)
32	Macedónsko	99/1983	0		10	
33	Maďarsko	80/1996	0		10	
34	Malta	318/2000	0		5	
35	Mexiko	429/2007	0/10		0/10	
36	Moldavsko	514/2006	10		10	
37	Mongolsko	30/1979, 49/1979	0		0	
38	Nemecko	18/1984	0		5	
39	Nigéria	339/1991	0/15	(3)	10	
40	Nórsko	35/1980	0		0/5	(1)
41	Poľsko	95/1996	0/10	(4)	5	
42	Portugalsko	11/2005	10		10	
43	Rakúsko	48/1979	0		0/5	(1)
44	Rumunsko	105/1996	0/10	(4)	10/15	(1a)
45	Rusko	31/1998	0		10	
46	Singapur	381/2006	0		10	
47	Slovinsko	386/2004	10		10	
48	Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska	89/1992	0		0/10	(1)
49	Spojené štáty americké	74/1994	0		0/10	(1)
50	Srbsko	269/2002	10		10	
51	Sní Lanka	132/1979	0/10	(12)	0/10	(1)
52	Španielsko	23/1982	0		0/5	(13)
53	Švajčiarsko	127/1998	0/10	(7) (11)	0/5/10	(1) (10)
54	Švédsko	9/1981	0		0/5	(13)
55	Taliansko	17/1985	0		0/5	(1)
56	Tunisko	419/1992	0/12	(3)	5/15	(1)
57	Turecko	90/2000	0/10	(3)	10	
58	Turkmenistan	100/1999	0/10	(3)	10	
59	Ukrajina	173/1997	10		10	
60	Uzbekistan	444/2003	10		10	
61	Vietnam	V procese	n/a		n/a	n/a

Čísla v zátvorkách znamenajú nasledovné:

1. Nižšia sadzba sa uplatňuje v prípade autorských odmien.
1a. Sadzba vo výške 10% sa uplatňuje v prípade licenčných poplatkov za používanie ochranných známok, patentov a know-how. Vyššia sadzba sa uplatňuje v ostatných prípadoch.
1b. Sadzba vo výške 25% sa uplatňuje v prípade licenčných poplatkov za používanie ochranných známok. Nižšia sadzba sa uplatňuje v ostatných prípadoch.
2. Nižšia sadzba sa uplatňuje na úroky z úverov a pôžičiek poskytnutých bankou na minimálne obdobie desať rokov v súvislosti s: predajom priemyselného zariadenia, štúdiom, inštaláciou alebo dodávaním priemyselných alebo vedeckých celkov, alebo verejných prác.
2a. Nulová sadzba sa uplatňuje na úroky: z určitých typov dlhových nástrojov, z pôžičiek garantovaných verejnými inštitúciami na podporu exportu, v prípade pôžičiek medzi bankami/verejnými inštitúciami medzi dvoma štátmi a na úroky platené inému štátnemu alebo politickému orgánu miestnej vlády.
3. Nulová sadzba sa uplatňuje, ak je príjemcom úrokov vláda/centrálna banka/iná štátna inštitúcia (viď príslušná zmluva s presnými podmienkami).
4. Nulová sadzba sa uplatňuje, ak je príjemcom úrokov vláda alebo centrálna banka alebo iná štátna inštitúcia, ALEBO sú pohľadávky, z ktorých sa platí úrok, garantované/financované/nepriamo financované vládou/vládnou inštitúciou (viď príslušná zmluva s presnými podmienkami).
5. Sadzba vo výške 10% sa uplatňuje v prípade licenčných poplatkov za kinematografické diela/televízne vysielanie/rádiové vysielanie ako aj za vzdanie sa práv súvisiacich s licenčnými poplatkami. Vyššia sadzba sa uplatňuje v ostatných prípadoch.
6. Táto sadzba sa uplatňuje aj na platby za služby.
7. Zrážková daň je v prípade bankových úverov nulová.
8. Nulová sadzba sa uplatňuje v prípade autorských práv, 1% v prípade finančného prenájmu zariadenia, 5% v prípade prenájmu zariadenia a licenčných poplatkov v súvislosti so softvérom/kinematografiou/televíznym a rádiovým vysielaním a 10% v prípade používania ochranných známok a know-how.
9. Sadzba vo výške 2% sa uplatňuje na štátne dlhopisy a obligácie a úvery zaistené alebo garantované Národnou bankou Slovenska/Izraela, Slovenskou spoločnosťou pre poistenie zahraničných úverov a pôžičiek alebo Izraelskou spoločnosťou pre poistenie zahraničného obchodu, 5% sa uplatňuje, ak je príjemcom úrokov finančná inštitúcia, 10% v ostatných prípadoch.
10. Slovensko môže uplatniť sadzbu vo výške 5% na tantiémy za používanie ochranných známok, patentov alebo know-how platené na Slovensko zo Švajčiarska, ak Švajčiarsko neuplatní sadzbu vo výške 10%.
11. Nulová sadzba sa uplatňuje na úroky z úverov a pôžičiek v súvislosti s predajom priemyselného, obchodného alebo vedeckého vybavenia, alebo s predajom tovaru.
12. Nulová sadzba sa uplatňuje, ak je úrok prijatý v súvislosti s úvermi (peňažnými alebo nepeňažnými) poskytnutými vláde druhého zmluvného štátu alebo inej inštitúcii s účasťou štátu, alebo v súvislosti s úvermi poskytnutými bankovými inštitúciami so súhlasom vlády.
13. Nulová sadzba sa uplatňuje v prípade autorských práv.
14. Nulová sadzba sa uplatňuje na úroky, ktorých príjemcom je rezident jedného štátu v súvislosti so zadlžením vlády druhého štátu alebo politickej subdivízie/miestnych orgánov, ALEBO v súvislosti s úverom poskytnutým alebo garantovaných vládou druhého štátu v súvislosti s dovozom alebo vývozom.
15. Nulová sadzba sa uplatňuje, ak je príjemcom úrokov vláda alebo centrálna banka alebo iné štátne inštitúcie, ALEBO ak pohľadávky, z ktorých sa platí úrok, sú garantované/financované/nepriamo financované vládou/vládnymi inštitúciami (viď príslušnú zmluvu s presnými podmienkami).
16. Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia s Egyptom bola uzatvorená, ale ešte nebola ratifikovaná Slovenským parlamentom.

Uvedené publikácie, ktoré pravidelne vydáva spoločnosť PricewaterhouseCoopers, prinášajú informácie o aktuálnych zmenách v slovenskej daňovej legislatíve:

Tax & Legal Alert

V tomto mesačnom bulletine nájdete komentár k zmenám slovenskej daňovej a s ňou súvisiacej legislatívy. Bulletin sa vydáva v slovenskom, anglickom a nemeckom jazyku.

Tax & Legal Alert – Nepriame dane

V tejto publikácii nájdete informácie o všetkých významných zmenách v oblasti DPH, spotrebných daní a ciel. Rovnako je k dispozícii v slovenskej, anglickej a nemeckej verzii.

Dane v kocke

Táto brožúrka obsahuje všeobecné daňové a ekonomické informácie o krajinách strednej a východnej Európy.

Všetky vyššie uvedené publikácie nájdete na našej webovej stránke www.pwc.com/sk.
Ak máte záujem o ich pravidelné zasielanie, prosím kontaktujte Janu Grošekovú, Marketing, tel.č.: +421 2 59350 851, jana.grosekova@sk.pwc.com.

Kontakty

Todd Bradshaw
Daňové oddelenie
Partner
todd.bradshaw@sk.pwc.com
+421 2 59 350 600

Clare Moger
Nehnuteľnosti, zdaňovanie právnických osôb, podnikové kombinácie
Direktor
clare.moger@sk.pwc.com
+421 2 59 350 617

Rastislava Krajčovičová
Zdaňovanie právnických osôb, DPH
Senior manažér
rastislava.krajcovicova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 616

Michaela Gábiková
Zdaňovanie právnických osôb, finančné služby, transferové oceňovanie
Manažér
michaela.gabikova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 622

Soňa Krnáčová
Zdaňovanie právnických osôb, účtovníctvo, mzdové účtovníctvo
Manažér
sona.krnacova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 631

Alexandra Jašicová
Zdaňovanie právnických osôb
Manažér
alexandra.jasicova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 642

Renato Pellegrini
Zdaňovanie právnických osôb, podnikové kombinácie
Manažér
renato.pellegrini@sk.pwc.com
+421 2 59 350 603

Valéria Kadášová
Nepriame Dane
Manažér
valeria.kadasova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 626

Zuzana Maronová
Zdaňovanie fyzických osôb, sociálne zabezpečenie, pracovné právo, medzinárodná mobilita
Manažér
zuzana.maronova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 634

Christiana Serugová
Daňové oddelenie
Partner
christiana.serugova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 614

Natália Fialová
Zdaňovanie fyzických osôb, sociálne zabezpečenie, pracovné právo, medzinárodná mobilita
Senior manažér
natalia.fialova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 612

Margaréta Bošková
Zdaňovanie právnických osôb, podnikové kombinácie
Manažér
margareta.boskova @sk.pwc.com
+421 2 59 350 611

Radoslav Krátky
Zdaňovanie právnických osôb, podnikové kombinácie, medzinárodné daňové štruktúrovanie
Manažér
radoslav.kratky@sk.pwc.com
+421 2 59 350 630

Mária Malovcová
Zdaňovanie právnických osôb, transferové oceňovanie
Manažér
maria.malovcova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 669

Viera Maťová
Zdaňovanie právnických osôb
Manažér
viera.matova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 635

Lenka Bartoňová
Štátna pomoc
Manažér
lenka.bartonova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 694

Miroslava Greštiaková
Podnikateľské poradenstvo zamerané na právne aspekty
Manažér
miroslava.grestiakova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 624