



Dane do vrečka

Slovenská republika, 2010

Táto brožúra vychádza z daňových zákonov platných k 1. januáru 2010. Je to iba všeobecný sprievodca v skrátenej forme. Nemala by byť základom pri posudzovaní podliehania dani v špecifických podmienkach. Pred prijatím akýchkoľvek rozhodnutí na základe informácií v tejto brožúre je nevyhnutné poradiť sa s profesionálmi.



Todd Bradshaw
Country Managing Partner

Dovoľujeme si Vám predstaviť aktualizované vydanie brožúry „Dane do vrečka“, ktorá prináša stručný prehľad slovenských daňových predpisov platných pre rok 2010. Informácie v nej uvedené sa týkajú základných typov daní, akými sú daň z príjmov právnických osôb, daň z príjmov fyzických osôb, daň z pridanej hodnoty, spotrebné dane a clá. Okrem toho sme do nej zahrnuli aj informácie o potenciálnej štátnej pomoci pri investovaní na Slovensku.

Náš tím, ktorý tvorí vyše 60 odborníkov na dane, rád zodpovie všetky Vaše prípadné špecifické otázky.

S úctou,

A handwritten signature in orange ink that reads "Todd Bradshaw". The signature is fluid and cursive, matching the color of the text above it.

Obsah

FYZICKÉ OSOBY	6
DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB	6
VŠEOBECNÉ PRINCÍPY	6
DAŇOVÁ REZIDENCIA	6
Slovenskí daňoví rezidenti	6
Slovenskí daňoví nerezidenti	6
ZÁKLAD DANE Z PRÍJMU FYZICKEJ OSOBY, DAŇOVÉ STRATY	7
POLOŽKY ODPOČÍTATEĽNÉ OD ZÁKLADU DANE	8
DAŇOVÁ REGISTRÁCIA	9
DAŇOVÉ PRIZNANIA	9
POUKÁZANIE PODIELU ZAPLATENEJ DANE	9
POKUTY	9
ZDRAVOTNÉ A SOCIÁLNE POISTENIE	10
ZDRAVOTNÉ POISTENIE	10
SOCIÁLNE POISTENIE	10
PRÁVNICKÉ OSOBY	12
DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB	12
PREDMET DANE	12
SADZBA DANE	12
ZÁKLAD DANE	12
PREDMETOM DANE NIE JE	13
PRÍJEM VYŇATÝ ZO ZDANENIA (OSLOBODENÝ PRÍJEM)	13
DAŇOVÉ VÝDAVKY	13
Daňové výdavky uznateľné zaplatením / Príjmy zdaniteľné po ich inkase	14

DAŇOVO NEUZNATEĽNÉ VÝDAVKY	14
POUKÁZANIE PODIELU ZAPLATENEJ DANE	14
DIVIDENDY	14
ÚROKY	14
TRANSAKCIE MEDZI SPRIAZNENÝMI OSOBAMI	15
KURZOVÉ ROZDIELY	15
DAŇOVÉ STRATY	15
DAŇOVÉ ODPISY	16
Rovnomerné odpisovanie	17
Zrýchlené odpisovanie	17
PODNIKOVÉ KOMBINÁCIE	17
CENNÉ PAPIERE	18
KAPITÁLOVÉ ZISKY	18
DAŇOVÝ NEREZIDENT	19
VÝNOSY Z CENNÝCH PAPIEROV	19
Dividendy	19
Úroky	19
ZDANENIE ZAHRANIČNÝCH OSÔB	20
VŠEOBECNÉ PRINCÍPY	20
ZAMEDZENIE DVOJITÉHO ZDANENIA	20
ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA ZAHRANIČNEJ SPOLOČNOSTI	20
STÁLA PREVÁDZKAREŇ (SP)	20
ZABEZPEČENIE DANE	21
ZRÁŽKOVÁ DAŇ	21

POTVRDENIE O ZAPLATENÍ ZRÁŽKOVEJ DANE	22
DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB	22
ZDAŇOVACIE OBDOBIE	22
PODANIE DAŇOVÉHO PRIZNANIA	22
PLATENIE DANE	22
DODATOČNÉ DAŇOVÉ PRIZNANIE	23
POKUTY A PENÁLE	23
ŠTÁTNA POMOC A INVESTIČNÉ STIMULY V SLOVENSKEJ REPUBLIKE	24
Možnosti získania podpory z verejných zdrojov v Slovenskej republike	24
Fondy Európskej Únie	26
Pomoc v oblasti zamestnanosti počas finančnej krízy:	26
OSTATNÉ DANE	27
DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY	27
DPH REGISTRÁCIA	27
SPÄTNÁ DPH REGISTRÁCIA	27
DPH SKUPINA	28
KONSIGNAČNÝ SKLAD	28
SADZBA DPH	28
OSLOBODENÉ DODÁVKY	28
TRANSFEROVÉ OCEŇOVANIE	29
DAŇOVÝ ZÁSTUPCA PRI DOVOZE TOVARU	29
NÁROK NA ODPOČET DPH	30
DPH POVINNOSTI	30
SÚHRNNÝ VÝKAZ	31

VRÁTENIE DPH	31
Vrátenie DPH slovenským platiteľom DPH	31
Vrátenie DPH zahraničnej osobe z iného členského štátu	31
Vrátenie DPH zahraničným osobám z tretieho štátu	31
SPOTREBNÉ DANE	32
TOVAR, KTORÝ PODLIEHA SPOTREBNÝM DANIAM	32
OPRÁVNENÉ OSOBY	32
REGISTRÁCIA	33
PRÍPRAVA PRIZNANÍ K SPOTREBNÝM DANIAM	33
VRÁTENIE SPOTREBNEJ DANE	33
CLÁ	34
ZÁKLADNÉ PRINCÍPY	34
PRÁVA ZASTUPOVANIA	34
COLNE SCHVÁLENÉ URČENIA	34
COLNÝ DLH	35
ZJEDNODUŠENIA	35
ENVIRONMENTÁLNE POPLATKY	36
DAŇ Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL	37
DAŇ Z NEHNUTEĽNOSTÍ	38
Daň z pozemkov	38
Daň zo stavieb	38
Daň z bytov	39
Spoločné ustanovenia dane z pozemkov, stavieb a bytov	39

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 („SR“).
- Daňovým rokom je kalendárny rok.
- Sadzba dane je 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 napríklad:
 - 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 vyplácaný v Slovenskej republike.

ZÁKLAD DANE Z PRÍJMU FYZICKEJ OSOBY, DAŇOVÉ STRATY

- Celkový 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.
- Vo všeobecnosti platí, že nevyhnutné výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov sú od týchto príjmov odpočítateľné. Od príjmov zo zamestnania je však možné odpočítať iba výdavky na povinné sociálne a zdravotné poistenie platené zamestnancom.
- 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 strata prenesená do budúceho obdobia a započítaná oproti zdaniteľným príjmom (okrem príjmov zo zamestnania) počas siedmych nasledujúcich rokov.

POLOŽKY ODPOČÍTATEĽNÉ OD ZÁKLADU DANE

Nezdaniteľné minimum			
Nárok:	Každý daňovník		
Pre základ dane:	Pod 15 387,12 €:	15 387,12 € až 31 489,92 €:	Nad 31 489,92 €:
Nezdaniteľné minimum:	4 025,70 €	Progresívne znižovanie	0,00 €
Nezdaniteľné minimum na manželku			
Nárok:	Daňový rezident s trvalým pobytom na Slovensku žijúci v spoločnej domácnosti s manželkou.		
Pre základ dane:	Pod 31 489,92 €:	31 489,92 € až 47 592,72 €:	Nad 47 592,72 €:
Nezdaniteľné minimum na manželku:	Kladný rozdiel medzi 4 025,70 € a príjmom manželky	Progresívne znižovanie	0.00 €
Daňový bonus na dieťa			
Nárok:	Daňový rezident s trvalým pobytom na Slovensku na každé vyživované dieťa žijúce s ním v spoločnej domácnosti, ak tento rezident dosiahne minimálny základ dane.		
Pre základ dane:	Minimálne 1 846,20 €		
Daňový bonus na jedno dieťa:	20,00 € mesačne		
Zamestnanecká prémie			
Nárok:	Fyzická osoba zamestnaná minimálne 6 mesiacov počas kalendárneho roka, ktorá dosahuje príjem iba zo závislej činnosti. Celý zamestnanecký bonus prináleží, ak táto osoba pracovala 12 mesiacov v kalendárnom roku.		
Pre základ dane:	1 773,00 € až 3 546,00 €:	3 546,00 € až 4 025,70 €:	Nad 4 025,70 €:
Zamestnanecká prémie:	181,03 €	Progresívne znižovanie	0,00 €

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, okrem prípadu ak sú vedení v slovenskom mzdovom účtovníctve a nemajú iné zdaniteľné aktivity v Slovenskej republike.

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 2010), 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 zaplataenie dane končí 31. marca kalendárneho roka nasledujúceho po roku, v ktorom bol príjem dosiahnutý. Lehotu je možné predĺžiť do júna alebo septembra podaním žiadosti na daňový úrad. Jej schválenie je však na zvážení daňového úradu. Lehotu daňového priznania za rok 2011 na podanie bude možné predĺžiť si automaticky podaním oznámenia na daňový úrad.
- Manželia musia podávať daňové priznania samostatne.

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, nezaplataenie dane alebo za podanie daňového priznania a zaplataenie 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 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 so 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 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.
- 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 nasledujúceho roka, za ktorý boli odvody platené.

SOCIÁLNE POISTENIE

- Slovenské sociálne poistenie zahŕňa dôchodkový systém a poistenie pre prípad choroby, 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 pilier sú povinné, zatiaľ čo tretí je dobrovoľný.

	Zamestnanec	
	Sadzba	Maximálna výška odvodov v období do 30. júna 2010 (v €)
Nemocenské	1,4%	15,10
Dôchodkové	4%	115,60
Trvalá invalidita	3%	86,70
Nezamestnanosť	1%	28,90
Zdravotné	4%	86,76
Garančné poistenie	-	-
Rezervný fond	-	-
Celkom	13,4%	333,06

	Zamestnávateľ	
	Sadzba	Maximálna výška odvodov v období do 30. júna 2010 (v €)
Nemocenské	1,4%	15,10
Dôchodkové	14%	404,80
Trvalá invalidita	3%	86,70
Nezamestnanosť	1%	28,90
Zdravotné	10%	216,90
Garančné poistenie	0,25%	2,70
Rezervný fond	4,75%	137,30
Celkom	34,4%	892,40

- Navyše k týmto oddom musí zamestnávateľ odvádzať aj odvody na úrazové poistenie vo výške 0,8 % z celkových mesačných nákladov na mzdu zamestnanca.

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 uvedené spôsoby, slovenské organizačné zložky a stále prevádzkarne sa môžu dohodnúť s daňovým úradom na použití inej, alternatívnej, metódy výpočtu daňovej povinnosti.

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 splnutí, zlúčení alebo rozdelení spoločnosti.

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 existovala medzi týmito daňovníkmi určitá forma prepojenia.

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.

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.
- 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.

POUKÁZANIE PODIELU ZAPLATENEJ DANE

- Daňovník môže poukázať 2% zaplatenej dane ním určenej oprávnenej entite, názov ktorej uvedie vo vyhlásení, ktoré je súčasťou daňového priznania. Zákon stanovil do ďalších rokov postupné znižovanie tohto percenta a zavádzanie ďalších podmienok.

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.

ÚROKY

- Úroky, vrátane úrokov z pôžičiek poskytnutých zahraničnými závislými osobami, sú vo všeobecnosti daňovo uznateľné, avšak podliehajú pravidlám transferového oceňovania.
- 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).
- 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 slovenský daňovník vykázal nižší základ dane.
- Daňovníci, ktorí povinne účtujú podľa medzinárodných účtovných štandardov (IFRS) musia pre účely transferového oceňovania viesť predpísanú dokumentáciu.

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 si daňovník v zákonom stanovenom čase splní voči správcovi dane príslušnú oznamovaciu povinnosť.

DAŇOVÉ STRATY

- Daňovník si môže od kladného základu dane odpočítať daňovú stratu počas piatich (ak bola strata vykázaná do 31. decembra 2009) resp. siedmich (ak bola strata vykázaná po 31. decembri 2009) bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcom po období, v ktorom bola táto strata vykázaná. Daňové straty sa posudzujú za každý rok samostatne a môžu byť umorované vždy počas obdobia piatich resp. siedmich 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

- Z budov a stavieb je možné za určitých podmienok samostatne vyčleniť pre účely daňového odpisovania niektoré 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.
- 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

PODNIKOVÉ KOMBINÁCIE

- Daňovník môže v prípade nepeňažných vkladov do základného imania spoločností alebo pri zlúčení, splynutiach a rozdeleniach obchodných spoločností postupovať na účely zákona o dani z príjmov dvoma spôsobmi. Každý z týchto spôsobov znamená špecifickú administratívu pre subjekty zúčastnené na transakcii.
- Alternatíva 1: Zvýšenie daňových zostatkových cien majetku a záväzkov
 - U vkladateľa (pri nepeňažnom vklade) a právneho nástupcu (pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení) je súčasťou základu dane oceňovací rozdiel vyplývajúci z precenenia prevádzaného majetku a záväzkov na reálnu hodnotu počas maximálne siedmich rokov.
 - Nadobúdateľ vkladu alebo právny nástupca (pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení) zároveň preberá pre daňové účely majetok a záväzky ocenené v reálnej hodnote.

- Alternatíva 2: Zachovanie daňových zostatkových cien majetku a záväzkov
 - Nedochádza k zahrnutiu oceňovacích rozdielov z titulu nepeňažného vkladu, zlúčenia, splynutia alebo rozdelenia do základu dane.
 - U nadobúdateľa vkladu alebo právneho nástupcu dochádza k zachovaniu pôvodných zostatkových daňových hodnôt majetku a záväzkov vkladateľa alebo spoločnosti zanikajúcej bez likvidácie.
- Prípadný goodwill/negatívny goodwill nadobudnutý kúpou (časti) podniku zahŕňa kupujúci do základu dane počas najviac siedmich zdaňovacích období.

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 len pri splnení určitých podmienok alebo pre určitých daňovníkov.
- 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 príjem spoločnosti, ktorá nie je slovenským daňovým rezidentom, z predaja podielu v slovenskej spoločnosti, spoločnosti, ktorá je slovenským daňovým rezidentom, je považovaný za príjem plynúci zo zdrojov na území Slovenskej republiky, a teda je zdaniteľný na Slovensku.

VÝNOSY Z CENNÝCH PAPIEROV

Dividendy

- Podiely na likvidačnom zostatku, vyrovnacie podiely a podiely na zisku, ktorý bol dosiahnutý po 1.1.2004, 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%-nej zrážkovej dani alebo nižšiemu percentu zdanenia podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.
- Podľa EÚ smernice o úrokoch a licenčných poplatkoch, 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.

Zdanenie zahraničných osôb

VŠEOBECNÉ PRINCÍPY

- Zahraničné osoby vo všeobecnosti podliehajú dani z príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky.
- Zahraničné osoby podliehajú zdaneniu vznikom stálej prevádzkarne alebo pri vzniku povinnosti odvádzať zrážkovú daň alebo zabezpečenie dane z ich príjmu na území Slovenskej republiky.

ZAMEDZENIE DVOJITÉHO ZDANENIA

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

ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA ZAHRANIČNEJ SPOLOČNOSTI

- Slovenská organizačná zložka musí byť registrovaná v Obchodnom registri Slovenskej republiky.
- Môže ísť o organizačnú zložku vykonávajúcu podnikateľské aktivity alebo o takú, ktorá priamo takéto aktivity nevykonáva.
- Základ dane organizačnej zložky zahraničnej spoločnosti, ktorá na Slovensku vykonáva obchodné aktivity, nemôže byť nižší ako ten, ktorý by bol dosiahnutý, keby ako nezávislá osoba (napr. slovenská spoločnosť) vykonávala podobné činnosti za podobných podmienok.
- Organizačná zložka má rovnako ako slovenská spoločnosť povinnosť registrácie pre účely dane, podania daňového priznania, platenia dane a preddavkov na daň a postupovať v zmysle slovenských účtovných postupov.

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. Miesto sa považuje za trvalé ak 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.
- 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, ktoré sú predmetom zdanenia na Slovensku, 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, ak nie sú tieto príjmy oslobodené od zdanenia v zmysle príslušnej Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.
- Zabezpečenie dane sa považuje za preddavok na daň.

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%

Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia môže upraviť sadzbu zrážkovej dane.

* Úroky a licenčné poplatky vyplácané spriazneným 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.
- Niektorí daňovníci (napr. daňoví rezidenti členských štátov EÚ) môžu považovať daň zrazenú z niektorých typov príjmu za preddavok na daň a odpočítať si ho v daňovom priznaní.

POTVRDENIE O ZAPLATENÍ ZRÁŽKOVEJ DANE

- Zahraničný daňovník môže požiadať daňový úrad o vystavenie potvrdenia o zaplatení zrážkovej dane.

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).
- Pri likvidácii, zrušení bez likvidácie, vstupe do konkurzu a niektorých prípadoch zmeny právnej formy daňovníka sa uplatňujú špeciálne pravidlá.
- O zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka, resp. pri uplatnení zdaňovacieho obdobia na iné obdobie dvanástich po sebe nasledujúcich mesiacov, musí daňovník informovať daňový úrad.

PODANIE DAŇOVÉHO PRIZNANIA

- Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby sa podáva vo všeobecnosti do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia.
- Daňovník môže predĺžiť riadnu lehotu na podanie daňového priznania o ďalšie tri mesiace (resp. o šesť mesiacov v prípade, ak súčasťou jeho príjmov sú príjmy zo zdrojov v zahraničí), ak v riadnej lehote na podanie daňového priznania toto daňovému úradu písomne oznámi.

PLATENIE DANE

- Daň na úhradu je splatná v riadnej alebo predĺženej lehote na podanie daňového priznania.
- Spoločnosť, ktorej daňová povinnosť za zdaňovacie obdobie presiahla 1 659,70 Eur, je povinná platiť preddavky na daň z príjmov právnických osôb.

- Preddavky na daň sa platia:
 - štvrtročne (1/4 poslednej známej daňovej povinnosti), ak posledná známa daňová povinnosť bola viac ako 1 659,70 Eur a menej ako 16 596,96 Eur; alebo
 - mesačne (1/12 poslednej známej daňovej povinnosti), ak posledná známa daňová povinnosť bola viac ako 16 596,96 Eur.

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 podané za určitých podmienok.

POKUTY A PENÁLE

- Daňovník je povinný zaplatiť peňažnú sankciu ak:
 - daň uvedená v daňovom priznaní 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 (najmenej však na úrovni 10%) 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 66 380 Eur.
- Ak daňovník nepodá daňové priznanie načas, bude mu uložená pokuta najviac do výšky 16 596,95 Eur.
- Daňový úrad môže tiež daňovníkovi vyrubiť úroky z oneskorených platieb vo výške súčinu štvornásobku základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky (najmenej však na úrovni 15%) a dane na úhradu, a to za každý deň oneskorenia platby dane.

ŠTÁTNA POMOC A INVESTIČNÉ STIMULY V SLOVENSKEJ REPUBLIKE

Možnosti získania podpory z verejných zdrojov v Slovenskej republike

1. Investičné stimuly na základe súčasného zákona o štátnej pomoci sú dostupné pre projekty v nasledovných oblastiach:

- priemyselná výroba;
- technologické centrá;
- centrá strategických služieb; a
- cestovný ruch.

Typy investičných stimulov, ktoré je možné získať v rámci 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.

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.
- 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.



	Stredné podniky	Malé podniky
■ 0% oprávnených nákladov projektu	+ 0%	+ 0%
■ 40% oprávnených nákladov projektu	+ 10%	+ 20%
■ 50% oprávnených nákladov projektu	+ 10%	+ 20%

2. Investičné stimuly dostupné pre projekty v oblasti výskumu a vývoja

Typy investičných stimulov, ktoré je možné získať podľa súčasného zákona o stimuloch pre výskum a vývoj sú nasledovné:

- dotácie z prostriedkov štátneho rozpočtu na projekty v oblasti výskumu a vývoja;
- úľava na dani z príjmov - o prostriedky vynaložené na výskum a vývoj v rámci projektu;

Typy projektov, ktoré môžu byť podporené investičnými stimulmi:

- projekt základného výskumu;
- projekt experimentálneho vývoja;
- projekt aplikovaného výskumu;
- štúdie technickej realizovateľnosti;
- projekt ochrany duševného vlastníctva;
- projekt na zabezpečenie zamestnancov výskumu a vývoja

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. Oblasť, 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, v rámci ktorých je možné požiadať o finančný nenávratný príspevok prostredníctvom výziev vyhlásených verejnými inštitúciami:

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 alebo bydlisko, miesto podnikania alebo prevádzkareň na Slovensku a ktorá dosiahla za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat 49 790 Eur. Existuje aj možnosť dobrovoľnej registrácie.
- Zahraničná osoba (zdaniteľná osoba, ktorá nemá sídlo alebo prevádzkareň v tuzemsku), je povinná sa registrovať pre účely DPH pred vykonaním činnosti, ktorá je predmetom dane na Slovensku.
- 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, má povinnosť registrovať sa na DPH.
- Akákoľvek zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom DPH musí v niektorých prípadoch získať prostredníctvom registrácie DPH číslo za účelom platenia dane alebo vykazovania dodávky služieb.

SPÄTNÁ DPH REGISTRÁCIA

- Spätná registrácia pre účely DPH je možná od 1. apríla 2009, avšak iba pre zdaniteľné osoby, ktoré sa mali zaregistrovať pre účely DPH po 1. apríli 2009.
- V takom prípade si môžu platitelia za určitých podmienok uplatniť DPH na vstupe ale musia aj odviesť DPH na výstupe zo zdaniteľných plení, pri ktorých zdaniteľné plnenie vzniklo počas obdobia, v ktorom mali byť pre DPH registrovaní.
- Slovenské daňové úrady môžu automaticky zaregistrovať platiteľov spätné, ak zistia, že zdaniteľná osoba tak mala urobiť už skôr.

DPH SKUPINA

- Od 1. apríla 2009 je na Slovensku dovolené vytváranie DPH skupín, ktoré umožňuje osobám, ktoré sú ekonomicky, finančne a organizačne prepojené a majú sídlo alebo prevádzkareň na Slovensku, stať sa jedným DPH platiteľom. Výsledkom je, že transakcie v rámci DPH skupiny nie sú predmetom DPH.

KONSIGNAČNÝ SKLAD

- Zjednodušená schéma konsignačného skladu sa aplikuje, ak zahraničný dodávateľ registrovaný pre DPH účely v niektorej z členských krajín EÚ (okrem Slovenska), premiestni svoj vlastný tovar z inej členskej krajiny do skladu v tuzemsku 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 povinný uplatniť samozdanenie z nadobudnutia tovaru v tuzemsku zákazník, ktorému je tovar dodaný.

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 sadzovníka (uvedené v Prílohe 7 slovenského zákona o DPH), na knihy a niektoré podobné produkty.

OSLOBODENÉ DODÁVKY

- Medzi oslobodené dodávky bez možnosti odpočtu DPH na vstupe patria napríklad poštové služby, finančné a poisťovacie služby, výchovné a vzdelávacie služby, rozhlasové a televízne vysielanie, služby zdravotnej starostlivosti, služby sociálnej pomoci, dodanie a nájom nehnuteľností (s niekoľkými výnimkami) a prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier.
- Medzi oslobodené dodávky s možnosťou odpočtu DPH na vstupe patria napríklad:
 - intrakomunitárne dodanie tovaru;
 - finančné a poisťovacie služby mimo EÚ;
 - trojstranný obchod;
 - preprava osôb v určitých prípadoch;
 - vývoz tovaru mimo členských štátov EÚ.

- Predaj stavebného pozemku nie je oslobodený od DPH. Predaj stavieb vrátane stavebného pozemku, na ktorom stavba stojí, po piatich rokoch od kolaudácie stavby alebo od prvého použitia, je oslobodený od DPH. Plateľ sa však môže rozhodnúť, že toto dodanie nebude od DPH oslobodené. Prenájom nehnuteľností (okrem určitých výnimiek ako parkovacie miesta) je oslobodený od DPH. Plateľ sa môže rozhodnúť zdaniť prenájom budovy inej zdaniteľnej osobe.

TRANSFEROVÉ OCEŇOVANIE

- Transferové oceňovanie bolo pre DPH účely zavedené od 1. januára 2010. Uplatňuje sa pri dodaní tovaru a služieb DPH plateľom osobám, ktoré majú osobitný vzťah k plateľovi (napr. spoločnosť v skupine, zamestnanec) pričom protihodnota je nižšia ako trhovú hodnotu na voľnom trhu. Transferové oceňovanie sa uplatňuje len v prípade ak príjemca plnenia nie je plateľ alebo je plateľom, ktorý pri prijatom plnení nemá právo na odpočítanie dane v plnom rozsahu. V takom prípade je základom dane trhovú hodnotu na voľnom trhu.

DAŇOVÝ ZÁSTUPCA PRI DOVOZE TOVARU

- Dovozy tovaru v tuzemsku odoslaného alebo prepraveného z krajín, ktoré nie sú členmi EÚ, ak jeho odoslanie alebo preprava skončí v inom členskom štáte EÚ ako Slovensko, môže byť oslobodený od DPH, ak sú splnené určité podmienky.
- Ak je dovozcom zahraničná osoba, ktorá nie je slovenským DPH plateľom, môže pri dovoze za určitých podmienok použiť daňového zástupcu. V takomto prípade sa zahraničná osoba nemusí na Slovensku registrovať pre DPH účely pričom daňový zástupca uplatní oslobodenie pri dovoze namiesto zahraničnej osoby.

NÁROK NA ODPOČET DPH

- Plateľ DPH môže odpočítať DPH na vstupe vzťahujúcu sa k prijatému zdaniteľnému plneniu, ktoré použije na zdaniteľné dodávky tovarov a služieb s nárokom na odpočet DPH.
- Plateľ DPH nemôže odpočítať DPH na vstupe z tovarov a služieb, ktoré použije na oslobodené dodávky bez nároku na odpočet DPH.
- Čiastočný odpočet na základe koeficienta vypočítané podľa zákona sa uplatní v prípade nákupu tovarov a služieb použitých aj na plnenia zdaniteľné s nárokom na odpočet aj na oslobodené 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.
- V prípade nákladov na zábavu, občerstvenie a reprezentačných nákladov nemá platiteľ nikdy nárok na odpočet DPH na vstupe.

DPH POVINNOSTI

- DPH je spravovaná daňovými úradmi, okrem DPH pri dovoze 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, ich vierohodnosť musí byť zaručená elektronickým podpisom alebo prostredníctvom elektronickej výmeny údajov.
- Priznania k DPH sa musia podávať mesačne, ak ročný obrat presiahne 331 939,19 Eur. Priznania k DPH sa podávajú za každý kalendárny štvrtrok, 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 daňová povinnosť.

SÚHRNNÝ VÝKAZ

- Súhrnný výkaz je DPH platiteľ povinný podať ak uskutočnil intrakomunitárne dodanie tovaru z tuzemska do iného členského štátu alebo dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte zdaniteľnej osobe, a táto osoba je povinná platiť daň.
- Platiteľ DPH môže podať súhrnný výkaz za kalendárny štvrtrok, ak hodnota tovarov nepresiahne v príslušnom kalendárnom štvrtroku a súčasne v predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrtrokoch hodnotu 100 000 Eur. Po dosiahnutí tohto obratu je platiteľ povinný podať súhrnný výkaz mesačne.
- Súhrnný výkaz sa podáva najneskôr do 20 dní po skončení obdobia, na ktoré sa vzťahuje a musí byť podaný elektronicky.

VRÁTENIE DPH

Vrátenie DPH slovenským platiteľom DPH

- Ak DPH platiteľovi vznikne nadmerný odpočet, nie je mu automaticky vrátený. Ak nadmerný odpočet nie je možné plne odpočítať oproti daňovej povinnosti v nasledujúcom období, potom daňový úrad vráti 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.

Vrátenie DPH zahraničnej osobe z iného členského štátu

- Platiteľ registrovaný pre DPH v inom členskom štáte môže za určitých podmienok žiadať o vrátenie slovenskej DPH prostredníctvom vrátenia dane pre zahraničné osoby neregistrované pre DPH v tuzemsku.
- Žiadosť o vrátenie DPH sa podáva elektronicky prostredníctvom portálu v štáte žiadateľa to najneskôr do 30. septembra kalendárneho roka, ktorý nasleduje po období, za ktoré sa uplatňuje nárok na vrátenie DPH.
- Žiadosť o vrátenie DPH sa podáva za obdobie najviac jedného kalendárneho roka a suma dane musí byť najmenej 50 Eur.
- Za určitých podmienok je možné žiadať o vrátenie DPH aj za kratšie obdobie.

Vrátenie DPH zahraničným osobám z tretieho štátu

- Osoba registrovaná pre DPH, alebo podobnú spotrebnú daň, v krajinách mimo EÚ, môže za určitých podmienok požiadať o vrátenie slovenskej DPH zaplatenej pri nákupe určitých tovarov alebo služieb.
- O vrátenie DPH je možné požiadať podaním žiadosti na Daňový úrad Bratislava I do 30. júna kalendárneho roka, ktorý nasleduje po kalendárnom roku za ktorý sa uplatňuje nárok. Suma dane o vrátenie ktorej sa žiada musí byť najmenej 50 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 možné iba v prípade osôb z krajín mimo EÚ, ak príslušná krajina recipročne 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, a
 - 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 svojim dodávateľom, ktorí jej potom môžu dodávať produkty oslobodené od spotrebných daní.
- Registrovaný odosielať je oprávnený na základe povolenia colných orgánov odosielať tovar v pozastavení dane po prepustení do daňového voľného obehu. Nie je oprávnený predmet dane prijímať ani skladovať. Registrácia je možná od 1. apríla 2010.

PRÍPRAVA PRIZNANÍ K SPOTREBNÝM DANIAM

- Všetky spotrebne 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.

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.

Ciá

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.
- 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).
- 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.
- Na účely komunikácie s colnými úradmi sa musí každá osoba identifikovať prostredníctvom EORI čísla (Economic Operator Registration and Identification Number), ktoré prideliuje colná správa na základe žiadosti. EORI registrácia je pre colné konanie povinná.

PRÁVA ZASTUPOVANIA

- Každá osoba si môže ustanoviť osobu na zastupovanie pri konaní pred colnými úradmi. Zastupovanie môže byť priame alebo nepriame.

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 podliehajúceho dovozným clám do voľného obehu, alebo
 - prepustením tovaru do režimu dočasného použitia s čiastočným oslobodením od dovozného cla.
- Dlužníkom je deklarant a v prípade nepriameho zastupovania aj zástupca. Colný dlh musí dlžník uhradiť zvyčajne v lehote do 10 dní od doručenia oznámenia o vzniku colného dlhu.

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
 - Minerálne oleje
 - Pneumatiky
 - Viacvrstvé kombinované materiály
 - Kovové obaly
 - Elektrické prístroje – rozličné sadzby v závislosti od typu produktu
 - Sklo
 - Papier a kartón
 - Autá
 - Plasty
- 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 zákona o obaloch.
- Environmentálne poplatky sa môžu znížiť, ak sú splnené isté podmienky.

Daň z motorových vozidiel

- Podľa zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku 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.
- 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 cm³;
 - 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, je povinný rozdeliť svoju daňovú povinnosť do štyroch rovnako veľkých štvrtročných preddavkových platieb; alebo
 - 8 292 Eur, je povinný rozdeliť svoju daňovú povinnosť na dvanásť rovnakých mesačných preddavkových platieb.

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 m² 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.

Daň z bytov

- Daň z bytov vo všeobecnosti platí vlastníč 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 m² 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.

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

Tax & Legal Alert

V tomto mesačnom bulletinе 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 131, jana.grosekova@sk.pwc.com.

Kontakty

Todd Bradshaw

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

Andrey Kolchin

Daňové oddelenie
Partner
andrey.kolchin@sk.pwc.com
+421 2 59 350 604

Rastislava Krajčovičová

DPPO, DPH
Senior manažér
rastislava.krajcovicova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 616

Margaréta Bošková

DPPO, Súkromný kapitál, M&A
Senior Manažér
margareta.boskova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 611

Mária Malovcová

DPPO, Transferové oceňovanie
Manažér
maria.malovcova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 669

Viera Hudečková

DPPO, účtovníctvo, mzdové účtovníctvo
Manažér
viera.hudeckova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 635

Lenka Bartoňová

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

Miroslava Terem Greštiaková

Právne poradenstvo v oblasti podnikania
Manažér
miroslava.grestiakova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 624

Christiana Serugová

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

Natália Fialová

DPFO, Sociálne zabezpečenie, Pracovné právo,
Vysielanie zamestnancov
Senior manažér
natalia.fialova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 612

Eva Fričová

Nepriame dane
Senior manažér
eva.fricova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 613

Michaela Firická

DPPO, Finančné služby, Transferové oceňovanie
Manažér
michaela.firicka@sk.pwc.com
+421 2 59 350 622

Alexandra Jašicová

DPPO
Manažér
alexandra.jasicova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 642

Renato Pellegrini

DPPO
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

DPFO, Sociálne zabezpečenie, Pracovné právo,
Vysielanie zamestnancov
Manažér
zuzana.maronova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 634

www.pwc.com/sk

*
%
61

*connectedthinking

PRICEWATERHOUSECOOPERS 