



Dane do vrečka 2021

Praktický sprievodca slovenským
daňovým systémom



Táto brožúra vychádza z daňových zákonov platných a účinných k 1. januáru 2021. Je to všeobecný sprievodca slovenskou daňovou legislatívou v skrátenej forme. Informácie tu uvedené nemôžu byť základom pri posudzovaní zdanenia v špecifických prípadoch. Pred uskutočnením akejkoľvek transakcie vám odporúčame obrátiť sa na daňových poradcov.



Priatel'ia a obchodní partneri,

po krízových zmenách v minulom roku sme od novelizácie daňových predpisov očakávali zavedenie koncepcnejších opatrení. Proaktívne sme pripravili ešte v lete konkrétne návrhy, na ich zapracovanie však stále čakáme. Snáď v pripravovanej daňovej reforme.

Na tento rok teda minimálne zmeny v daniach. Sporné priame zdanenie príjmov zahraničných spoločností u ich slovenských majiteľov bolo pre technické nedokonalosti odložené. Poteší možnosť vypýtať si od štátu späť DPH z nedobytných pohľadávok aj zníženie minimálnych úrokov pri odklade platenia dane. Povinné nahlasovanie cezhraničných transakcií na daňové úrady (EÚ smernica DAC6) sa posunulo z minulého roka na tento (pozor, po prvýkrát už v januári !).

Pomôcka zorientovať sa v spleti predpisov je pred Vami. Rovnako v tejto dobe viac ako kedykoľvek aktívne presadzujeme praktické legislatívne zmeny. Pre nás, pre všetkých.

Christiana Serugová

Partner, líder daňového a právneho oddelenia PwC



Vážení čitatelia,

všetci sme zažili rok, ktorý sa dá opísať ako dramatický. Pandémia, zdravotné riziká a opakujúci sa lockdown mali enormný dosah na podnikateľské prostredie všade. Slovensko nevynímajúc. Rýchle zmeny zákonov, odklady povinností, ale aj štandardné novely zákona vytvorili v mnohých prípadoch až neprehľadný chaos.

Veríme, že ste toto ťažké obdobie zvládli a o roku 2021 budeme môcť hovoriť ako o roku rekonštrukcie.

Sme aj preto veľmi radi, že vám opäť prinášame spoločnú publikáciu Hospodárskych novín a PwC Dane do vrecka. Do rúk v nej dostávate zrozumiteľný návod, ako a podľa čoho fungovať tento rok.

Marcela Šimková

Šéfredaktorka Hospodárskych novín

Obsah

Daň z príjmov	08
Fyzické osoby	09
Daň z príjmov fyzických osôb	09
Daňová rezidencia	09
Predmet dane	09
Sadzba dane	09
Základ dane	10
Príjmy oslobodené od dane	10
Položky odpočítateľné od základu dane	10
Daňové straty	11
Daňová registrácia	12
Daňové priznanie a platenie daní	12
Poukázanie podielu zaplatenej dane	12
Zdravotné a sociálne poistenie	12
<i>Prehľad odvodov na zdravotné a sociálne poistenie</i>	13
Právnické osoby	15
Daň z príjmov právnických osôb	15
Daňová rezidencia	15
Predmet dane	15
Sadzba dane	15
Základ dane	15
Príjmy, ktoré nepodliehajú dani	16
Príjmy oslobodené od dane	16
Daňové výdavky	16
Daňové straty	17
Vybrané oblasti DPPO	17

<i>Dividendy</i>	17
<i>Úroky</i>	17
<i>Daňové odpisy</i>	18
<i>Kapitálové zisky a cenné papiere</i>	19
<i>Podnikové kombinácie</i>	19
Zdaňovacie obdobie	19
Daňové priznanie a platenie daní	20
Poukázanie podielu zaplatenej dane	20
Zdanenie zahraničných osôb	20
Všeobecné princípy	20
Organizačná zložka zahraničnej spoločnosti	20
Stála prevádzkareň	21
Zrážková daň a zabezpečenie dane	23
Mnohostranný dohovor na zavedenie opatrení na zamedzenie narúšania základov dane a presunov zisku súvisiacich s daňovými zmluvami	24
Transferové oceňovanie	24
Všeobecné princípy transferového oceňovania	24
Dokumentácia k transferovým cenám	24
Štandard výkazu činností závislých osôb („CbCR“)	25
Mechanizmus riešenia cezhraničných daňových sporov	25
Pravidlá proti praktikám vyhýbania sa daňovým povinnostiam	26
<i>Zdanenie pri odchode</i>	26
<i>Pravidlá pre kontrolované zahraničné spoločnosti („CFC“)</i>	26
<i>Hybridné nesúlady</i>	26

Investičná pomoc, stimuly, superodpočet a patent box	27
<i>Regionálna investičná pomoc</i>	27
<i>Stimuly pre výskum a vývoj</i>	27
<i>Kompenzácie</i>	27
<i>Superodpočet</i>	27
<i>Patent Box</i>	27
Daň z pridanej hodnoty a clá	28
Daň z pridanej hodnoty	29
DPH registrácia	29
DPH skupina	29
Konsignačný sklad	29
Sadzba DPH	30
Osobitná úprava uplatňovania DPH	30
Samozdanenie v sektore stavebníctva	30
Oslobodené dodávky	30
Nárok na odpočet DPH	31
Povinnosti pri DPH a DPH priznanie	32
Súhrnný výkaz	32
Kontrolný výkaz	34
Vrátenie DPH	34
<i>Vrátenie DPH slovenským platiteľom DPH</i>	34
<i>Vrátenie DPH zahraničným osobám z iného ČS EÚ</i>	34
<i>Vrátenie DPH zahraničným osobám z tretieho štátu</i>	34
<i>Oprava základu dane pri vzniku nevymožiteľnej pohľadávky</i>	35
Elektronická registračná pokladnica	35
Spotrebné dane	35
Tovar, ktorý podlieha spotrebným daniam	35
Registrácia	36
Príprava priznaní k spotrebným daniam	36
Clá	37
Základné princípy	37
Colné režimy	37
Zjednodušenia	37

Ostatné dane, odvody a hlásenia	39
Daň z motorových vozidiel	40
Daň z nehnuteľností	40
<i>Daň z pozemkov</i>	40
<i>Daň zo stavieb</i>	40
<i>Daň z bytov</i>	40
Bankový odvod	41
Osobitný odvod v regulovaných odvetviach	41
Daň z poistenia	41
FATCA a CRS	41
DAC6	42
Správa daní	43
Komunikácia s daňovým úradom	44
Daňová kontrola	44
Pokuty a penále	44
<i>Zoznam skratiek</i>	47
<i>Kontakty</i>	51

Daň z príjmov



Fyzické osoby („FO“)

Daň z príjmov fyzických osôb („FO“)

Daňová rezidencia

- Jednotlivec sa považuje za slovenského daňového rezidenta, ak:
 - má v SR trvalý pobyt, alebo
 - sa zdržiava v SR aspoň 183 dní v príslušnom kalendárnom roku, či už súvisle alebo v niekoľkých obdobiach, alebo
 - má v SR bydlisko.

Predmet dane

- Slovenskí daňoví rezidenti podliehajú dani z ich celosvetových príjmov (možnosť využitia zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia („ZZDZ“)).
- Slovenskí daňoví rezidenti podliehajú dani z ich príjmov zo zdrojov na území SR.
- Príjem môže byť predmetom dane v SR bez ohľadu na to, kde je vyplácaný.
- Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok.

Sadzba dane

- Sadzba dane z príjmov FO je, až na určité výnimky, nasledovná:
 - 19 % sadzba – základ dane do výšky 37 981,94 EUR,
 - 25 % sadzba – prevyšujúca časť základu dane nad uvedený limit.
- Špecifické príjmy z (držby) kapitálového majetku, napr. úroky, sa zahrňajú do osobitného základu dane so sadzbou dane 19 %.
- Dividendy vyplatené zo ziskov vykázaných za zdaňovacie obdobie začínajúce sa po 1. januári 2017 podliehajú sadzbe dane 7 %, v prípade daňovníkov nezmluvného štátu 35 %. Dividendy vyplatené zo ziskov vykázaných za zdaňovacie obdobia 2004 – 2016 nie sú predmetom dane.

Základ dane

- Základ dane z príjmov FO tvoria príjmy z rôznych zdrojov:
 - príjmy zo závislej činnosti (zo zamestnania),
 - príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu nehnuteľnosti, z použitia diela a umeleckého výkonu a
 - ostatné príjmy.
- Základ dane z príjmov zamestnanca tvoria všetky príjmy zo závislej činnosti (zo zamestnania) ponížené o povinné odvody zamestnanca na zdravotné a sociálne poistenie. Základ dane je následne možné ponížiť aj o iné položky odpočítateľné od základu dane (pozri nižšie).
- Od zvyšných zdaniteľných príjmov sú vo všeobecnosti odpočítateľné výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie týchto zdaniteľných príjmov (až na špecifické výnimky).

Príjmy oslobodené od dane

- Určité druhy príjmov, ako napríklad z predaja alebo prenájmu nehnuteľnosti alebo z príležitostných činností, sú za určitých podmienok úplne/čiastočne oslobodené od dane z príjmov FO./

Položky odpočítateľné od základu dane

- Základné položky odpočítateľné od základu dane možno vo všeobecnosti uplatniť iba pri príjmoch zo závislej činnosti, z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti.
- Takýmito položkami sú napríklad nezdaniteľné minimá na daňovníka a jeho manželku/manžela, daňový bonus na dieťa alebo na zaplatené úroky pri hypotéke pre mladých. Pre každú z týchto položiek sú zákonom stanovené podmienky na priznanie nároku a spôsob výpočtu.
- Tabuľky nižšie sumarizujú základné položky odpočítateľné od základu dane.

Nezdaniteľné minimum na daňovníka						
Nárok	Každý daňovník					
Pre základ dane	Ročný základ dane (EUR)			Mesačný základ dane (EUR)		
	Do 19 936,22	Od 19 936,22 do 37 981,94	Nad 37 981,94	Do 1 661,35	Od 1 661,35 do 3 165,16	Nad 3 165,16
Nezdaniteľné minimum (EUR)	4 511,43	Progresívne znižovanie	0,00	375,95	Progresívne znižovanie	0,00
Nezdaniteľné minimum na manželku/manžela						
Nárok	- daňový rezident žijúci v spoločnej domácnosti s manželkou/manželom (po splnení určitých podmienok) - daňový nerezident, ak príjmy, ktoré dosahuje zo zdrojov v SR, prekročia 90 % jeho celkových príjmov (po splnení určitých podmienok)					
Pre základ dane	Ročný základ dane (EUR)					
	Do 37 981,94		Od 37 981,94 do 54 480,88		Nad 54 480,88	
Nezdaniteľné minimum na manželku/manžela (EUR)	Rozdiel medzi 4 124,74 EUR a ročným príjmom manželky/manžela		Progresívne znižovanie		0,00	
Daňový bonus na dieťa						
Nárok	- daňový rezident na každé vyživované dieťa žijúce s ním v spoločnej domácnosti (po splnení určitých podmienok) - daňový nerezident, ak príjmy, ktoré dosahuje zo zdrojov v SR, prekročia 90 % jeho celkových príjmov (po splnení určitých podmienok)					
Daňový bonus na dieťa	557,28 EUR ročne (46,44 EUR mesačne) na jedno dieťa vo veku do 6 rokov 278,64 EUR ročne (23,22 EUR mesačne) na jedno dieťa vo veku od 6 rokov (do 30. júna 2021) 473,64 EUR ročne (39,47 EUR mesačne) na jedno dieťa vo veku od 6 do 15 rokov (od 1. júla 2021) 278,64 EUR ročne (23,22 EUR mesačne) na jedno dieťa vo veku od 15 rokov (od 1. júla 2021)					

Daňové straty

- Daňové straty, ktoré vzniknú z podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti, možno odpočítať najviac počas 5 nasledujúcich zdaňovacích období, avšak len do výšky 50 % základu dane z príjmov z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti.

Daňová registrácia

- Registračnú povinnosť majú všetky FO, ktoré i) na území SR získali povolenie na podnikanie, ii) začali vykonávať inú samostatnú zárobkovú činnosť alebo iii) prenajali nehnuteľnosť, a to v lehote do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa toto uskutočnilo.
- Registračná povinnosť sa nevzťahuje na FO, ktorá má iba príjmy zo závislej činnosti, príjmy z kapitálového majetku, ostatné príjmy alebo iba príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou, prípadne kombináciu týchto príjmov.

Daňové priznanie a platenie daní

- Vo všeobecnosti platí, až na určité výnimky, že každý, kto podlieha slovenskej dani z príjmov FO a jeho zdaniteľné príjmy v danom roku presiahnu stanovený limit (2 255,72 EUR na rok 2021), musí podať daňové priznanie.
- Lehota na podanie daňového priznania a zaplatenie dane sa končí 31. marca kalendárneho roka nasledujúceho po roku, v ktorom bol príjem dosiahnutý. Túto lehotu možno predĺžiť o 3 mesiace, za určitých podmienok o 6 mesiacov.
- Manželia musia podávať daňové priznania samostatne.

Poukázanie podielu zaplatenej dane

- Daňovník môže poukázať 2 % (resp. 3 %, ak splní určité podmienky) zaplatenej dane za rok 2020 ním určenému oprávnenému prijímateľovi.

Zdravotné a sociálne poistenie

- Príjem zo závislej činnosti a príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podliehajú odvodom na zdravotné a sociálne poistenie. Vymeriavacím základom je vo všeobecnosti celkový zdaniteľný príjem.
- Špecifické príjmy, napr. príjem z prenájmu nehnuteľnosti alebo dividendy zo ziskov za zdaňovacie obdobie začínajúce sa po 1. januári 2017, nie sú predmetom odvodov v SR.

- Tabuľky nižšie sumarizujú odvody na zdravotné a sociálne poistenie pre príjmy zo závislej činnosti.

Prehľad odvodov na zdravotné a sociálne poistenie

ZAMESTNANEC			
Typ poistenia	Sadzba	Maximálny mesačný vymeriavací základ na rok 2021 (EUR)	Maximálna mesačná výška odvodov na rok 2021 (EUR)
Zdravotné poistenie	4 %	nie je stanovený	nie je stanovená
Sociálne poistenie, z čoho:	9,4 %	7 644,00	718,53
Nemocenské	1,4 %	7 644,00	107,01
Dôchodkové	4 %	7 644,00	305,76
Trvalá invalidita	3 %	7 644,00	229,32
Nezamestnanosť	1 %	7 644,00	76,44
ZAMESTNÁVATEĽ			
Typ poistenia	Sadzba	Maximálny mesačný vymeriavací základ na rok 2021 (EUR)	Maximálna mesačná výška odvodov na rok 2021 (EUR)
Zdravotné poistenie	10 %	nie je stanovený	nie je stanovená
Sociálne poistenie, z čoho:	24,4 %	7 644,00	1 865,13
Nemocenské	1,4 %	7 644,00	107,01
Dôchodkové	14 %	7 644,00	1 070,16
Trvalá invalidita	3 %	7 644,00	229,32
Nezamestnanosť	1 %	7 644,00	76,44
Garančné poistenie	0,25 %	7 644,00	19,11
Rezervný fond	4,75 %	7 644,00	363,09

- Okrem týchto odvodov na sociálne poistenie musí zamestnávateľ odvádzať aj odvody na úrazové poistenie vo výške 0,8 % z vymeriavacieho základu zamestnanca.

Medzinárodné daňové služby

- Cezhraničné daňové štruktúrovanie
- Daňová stratégia
- Transformácia hodnotového reťazca
- Celosvetový daňový prehľad

Pomôžeme vašej spoločnosti identifikovať a analyzovať daňové dopady strategickej zmeny počas jej plánovania i samotnej realizácie

Kontakt:

Margaréta Bošková
margareta.boskova@pwc.com



Právnické osoby („PO“)

Daň z príjmov právnických osôb („PO“)

Daňová rezidencia

- Za daňového rezidenta sa považuje PO, ktorá má na území SR sídlo alebo miesto skutočného vedenia.

Predmet dane

- Slovenskí daňoví rezidenti podliehajú dani z ich celosvetových príjmov (možnosť využitia ZZDZ).
- Slovenskí daňoví nerezidenti sú zdaňovaní len z príjmov zo zdrojov na území SR.
- Neexistuje možnosť skupinového zdanenia PO.
- Od roku 2021 sa zavádza kategória mikrodaňovník, t. j. PO, s výnimkou závislých osôb, ktorej výnosy nepresahujú 49 790 EUR, pričom pre túto kategóriu daňovníkov budú dostupné určité daňové výhody.

Sadzba dane

- Základná sadzba dane za rok 2020 je 21 %.
- Pre zdaňovacie obdobia začínajúce sa najskeôr od 1. januára 2020 možno aplikovať zníženú sadzbu dane z príjmov vo výške 15 % pre PO a FO podnikateľov, ktoré dosiahnu zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu 100 000 EUR (resp. sumu 49 790 EUR pre zdaňovacie obdobia začínajúce sa najskeôr 1. januára 2021).

Základ dane

- Základom dane je vo všeobecnosti výsledok hospodárenia určený podľa zákona o účtovníctve a upravený na daňové účely.
- V prípade vykazovania výsledku hospodárenia podľa IFRS sa pri určení základu dane vychádza buď:
 - z výsledku hospodárenia podľa IFRS upraveného na daňové účely spôsobom ustanoveným Ministerstvom financií SR (tzv. IFRS mostík), alebo

- z výsledku hospodárenia, ktorý by daňovník vyčíslil, ak by účtoval v systéme podvojného účtovníctva podľa slovenských účtovných štandardov.
- V prípade daňových nerezidentov, ktorí nemajú povinnosť viesť účtovníctvo a ani sa ho nerozhodnú viesť, sa vychádza z rozdielu medzi príjmami a výdavkami alebo sa po dohode s daňovým úradom použije iná, alternatívna metóda výpočtu daňovej povinnosti.

Príjmy, ktoré nepodliehajú dani

- Určité druhy príjmov PO nie sú predmetom dane. Ide napr. o podiely na zisku vykázanom po 1. januári 2004, podiely na likvidačnom zostatku a vyrovnávacie podiely vyplácané akcionárom, na ktoré im vznikol nárok po 1. januári 2004 (až na určité výnimky), alebo príjem získaný darovaním alebo dedením.

Príjmy oslobodené od dane

- Okrem vyššie uvedeného sú za určitých podmienok niektoré druhy príjmov/ich časť od dane oslobodené.
- Ide napr. o:
 - úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov/pôžičiek/dlhopisov, ako aj licenčné poplatky plynúce zo zdroja na území SR daňovníkovi členského štátu EÚ („ČŠ EÚ“),
 - príjmy z odplát za poskytnutie práva na použitie daňovníkom vytvoreného chráneného patentu, úžitkového vzoru alebo softvéru (tzv. základný patent box),
 - príjmy z predaja výrobkov, ktoré boli vyrobené pomocou chráneného patentu alebo úžitkového vzoru (tzv. rozšírený patent box), atď.
- Podmienky oslobodenia je potrebné skúmať individuálne.

Daňové výdavky

- Všeobecne sa za daňový výdavok považuje výdavok na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov.

- Na preukázanie vynaloženia daňových výdavkov musí mať daňovník k dispozícii príslušnú dokumentáciu (napr. faktúry alebo zmluvy).
- Daňový zákon zároveň limituje daňovú uznateľnosť niektorých typov nákladov. Príkladom sú náklady na využívanie majetku na osobnú spotrebu, náklady na pohonné hmoty, špecifické náklady uznateľné až po zaplatení (nájomné, licenčné poplatky, poplatky za účtovné, daňové, právne a riadiace služby a iné) a niektoré náklady zamestnávateľa na zamestnancov, ktorých uznateľnosť je podmienená splnením detailne stanovených špecifických podmienok.

Daňové straty

- V prípade strát vykázaných za obdobia začínajúce sa najskôr 1. januára 2020 bude možné odpočítavať vykázanú daňovú stratu počas 5 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, najviac však do výšky 50 % základu dane vykázaného za príslušné zdaňovacie obdobie. Toto obmedzenie neplatí pre tzv. mikrodaňovníkov.
- Straty vykázané za predchádzajúce obdobia sa budú odpočítavať rovnomerne počas 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období.

Vybrané oblasti dane z príjmov právnických osôb

Dividendy

- Dividendy vyplatené PO zo zisku dosiahnutého po 1. januári 2004 nie sú, až na určité výnimky, predmetom dane.
- Dividendy vyplácané slovenským daňovým rezidentom – fyzickej osobe alebo slovenskému daňovému nerezidentovi môžu byť v niektorých prípadoch predmetom zrážkovej dane (pre viac informácií pozri časť *Zrážková daň*).

Úroky

- Úroky sú vo všeobecnosti daňovo uznateľné (po splnení určitých podmienok).

- Výnimkou sú:
 - úroky z pôžičiek a úverov poskytnutých závislými osobami – uznateľné najviac do výšky 25 % hodnoty upraveného ukazovateľa EBITDA,
 - ii) úroky z úverov na obstaranie akcií/obchodných podielov – uznateľné až v období, keď dôjde k predaju týchto akcií/obchodných podielov, a ak príjem z ich predaja nie je oslobodený od dane.
- Úroky, ktoré platí slovenský daňový rezident slovenskému daňovému nerezidentovi sú predmetom zrážkovej dane (pre viac informácií pozri časť *Zrážková daň*).

Daňové odpisy

- Daňové odpisy možno uplatniť pri dlhodobom hmotnom (aj v prípade finančného prenájmu) a nehmotnom majetku.
- Výška daňových odpisov dlhodobého nehmotného majetku (okrem goodwillu) sa rovná výške účtovných odpisov.
- Dlhodobý hmotný majetok je zaradený do jednotlivých odpisových skupín, na ktoré sa vzťahujú nasledovné doby odpisovania:

Odpisová skupina	Doba odpisovania (roky)	Príklady
0	2	elektromobily
1	4	motorové vozidlá, kancelárske stroje a počítače
2	6	motory, chladiace a mraziace zariadenia, niektoré výrobné stroje a zariadenia
3	8	majetok technologického charakteru, turbíny, pece
4	12	montované budovy z betónu a kovov, klimatizačné zariadenia, výťahy
5	20	výrobné a obchodné budovy a stavby
6	40	bytové a administratívne budovy a stavby

- Niektoré typy majetkov sú vylúčené z odpisovania.
- Postup odpisovania, ako aj špecifické pravidlá pre určité druhy majetkov ustanovuje daňový zákon.
- Daňovník môže uplatňovanie daňových odpisov majetku prerušiť na jedno alebo viac zdaňovacích období a následne pokračovať v odpisovaní tak, ako keby k prerušeniu nedošlo.

Kapitálové zisky a cenné papiere

- Príjem z prevodu akcií, účasti alebo podielu na obchodnej spoločnosti alebo členského podielu v družstve je vo všeobecnosti zdaniteľný v SR pre slovenských daňových rezidentov a nerezidentov (keď má spoločnosť/družstvo sídlo v SR).
- Príjem z predaja akcií a obchodných podielov dosiahnutý slovenským daňovým rezidentom alebo stálou prevádzkarňou daňového nerezidenta môže byť, až na určité výnimky a po splnení určitých podmienok (napr. doba držby podielov alebo výkon funkcií v SR), od dane oslobodený.
- V prípade nerezidentov bez stálej prevádzkarne v SR môže byť zdanenie zamedzené na základe príslušnej ZZDZ.
- Daňovú uznateľnosť výdavkov súvisiacich s kapitálovým ziskom je potrebné posudzovať individuálne.

Podnikové kombinácie

- Nepeňažné vklady, zlúčenia, splynutia a rozdelenia obchodných spoločností možno realizovať na daňové účely prevažne iba v reálnych hodnotách.
- Metódu historických cien je možné použiť iba pri cezhraničnom zlúčení, splynutí alebo rozdelení obchodných spoločností alebo pri cezhraničnom nepeňažnom vklade, a aj to len za určitých podmienok.

Zdaňovacie obdobie

- Zdaňovacím obdobím je buď kalendárny rok, alebo hospodársky rok, ktorý, až na určité výnimky, tvorí 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov.

- O zmene zdaňovacieho obdobia musí daňovník v stanovenej lehote informovať daňový úrad.

Daňové priznanie a platenie daní

- Daňové priznanie k dani z príjmov PO sa podáva do 3 kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia. Túto lehotu možno predĺžiť o 3 (v niektorých prípadoch o 6) kalendárnych mesiacov na základe včasného oznámenia daňovému úradu.
- Daň na úhradu je splatná v riadnej alebo predĺženej lehote na podanie daňového priznania.
- Spoločnosť, ktorej daňová povinnosť za zdaňovacie obdobie presiahla 5 000 EUR, je povinná platiť preddavky na daň z príjmov PO.

Poukázanie podielu zaplatenej dane

- Daňovník môže poukázať 1 % (resp. 2 %, ak splní určité podmienky) zaplatenej dane ním určeným oprávneným prijímateľom.

Zdanenie zahraničných osôb

Všeobecné princípy

- Slovenskí daňoví nerezidenti podliehajú dani iba z príjmov, ktoré im plynú zo zdrojov na území SR.
- Príslušná ZZDZ však môže v SR úplne alebo čiastočne obmedziť zdanenie príjmu slovenského daňového nerezidenta, ktorý mu plynie zo zdrojov na území SR.

Organizačná zložka zahraničnej spoločnosti

- Zriaďovateľ organizačnej zložky má, rovnako ako slovenská spoločnosť, povinnosť daňovej registrácie, podania daňového priznania, platenia dane a preddavkov na daň. Organizačná zložka má tiež povinnosť postupovať v zmysle slovenských postupov účtovania.
- Pravidlá zdaňovania stálej prevádzkarne sa primerane použijú aj v prípade organizačnej zložky.

Stála prevádzkareň

- Stála prevádzkareň nemusí byť nevyhnutne zapísaná do Obchodného registra SR, ale zahraničná spoločnosť, ktorej stála prevádzkareň vznikne, je zdaniteľnou osobou v SR.
- Stála prevádzkareň najčastejšie vzniká, ak na území SR:
 - zahraničná spoločnosť nepretržite alebo opakovane používa trvalé miesto alebo zariadenie na svoje podnikateľské aktivity, alebo
 - opakovane sprostredkováva služby prepravy a ubytovania prostredníctvom digitálnej platformy, alebo
 - v mene zahraničnej spoločnosti koná osoba, ktorá opakovane prerokováva, sprostredkováva alebo zohráva hlavnú úlohu pri koncipovaní zmlúv, ktoré sú následne uzavreté v mene daňovníka, alebo
 - ak doba poskytovania služieb zahraničnou spoločnosťou alebo osobami pracujúcimi pre túto zahraničnú spoločnosť v SR presahuje 6 mesiacov v akomkoľvek 12-mesačnom období.
- Podmienky vzniku stálej prevádzkarne môžu byť bližšie upravené príslušnou ZZDZ.
- Zahraničná spoločnosť, ktorej vznikne stála prevádzkareň, má rovnako ako slovenská spoločnosť povinnosť registrácie na účely dane, podania daňového priznania, platenia dane a preddavkov na daň.
- Daňový zákon stanovuje špecifický postup pre vyčíslenie základu dane stálej prevádzkarne.

Automatizácia a digitalizácia vo financiách

Dizajn a vývoj riešení v oblasti:

- vnorenej dátovej analytiky a workflows DPH priznaní, NBS výkazov, účtovných „paralelných“ kníh, rekonsiliácie
- chatbotov → daňových rozhodovacích stromov
- vizualizačných nástrojov pre finančný reporting, kontroling
- robotických procesov
- ďalších aplikácií a programov

Dagmar Haklová

dagmar.haklova@pwc.com

Viera Hudečková

viera.hudeckova@pwc.com

Využívame automatické analytické a logické kontroly, aplikujeme daňové pravidlá, uľahčujeme prípravu aj kontrolu dát a vygenerujeme výstupy prispôsobené na mieru Vaším požiadavkám.



Zrážková daň a zabezpečenie dane

- Predmetom zrážkovej dane z platieb slovenských daňovníkov zahraničnej osobe sú napr.:

	Štandardná sadzba	Nezmluvný štát*
Dividendy (zo zisku dosiahnutého po 1. januári 2017)	0/7 %**	35 %
Platby za služby poskytnuté na území SR (ak nie sú poskytnuté stálou prevádzkarňou)	19 %	35 %
Úhrady za služby poradenstva (obchodné, technické, iné), spracovanie dát, marketing (až na určité výnimky), riadiacu a sprostredkovateľskú činnosť, t. j. za služby poskytnuté bez fyzickej prítomnosti	19 %	35 %
Licenčné poplatky***	19 %	35 %
Úroky z pôžičiek a vkladov***	19 %	35 %
Nájomné hnutelných vecí	19 %	35 %

* V prípade príjmov platených daňovníkom nespolicujúceho štátu, ktorý nie je uvedený v zozname uverejnenom Ministerstvom financií SR, napr. štátu, s ktorým SR nemá uzatvorenú ZZDZ alebo zmluvu o výmene informácií týkajúcich sa daní atď., sa uplatní sadzba 35 %.

** 7 % len v prípade výplaty dividend fyzickej osobe.

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

- ZZDZ môže znížiť sadzbu zrážkovej dane až na nulu.
- Niektorí daňovníci, vo väčšine prípadov daňoví rezidenti ČS EÚ, môžu považovať daň zrazenú z niektorých typov príjmu za preddavok na daň a odpočítať si ju v daňovom priznaní.
- FO alebo PO môžu mať povinnosť zrážať sumu na zabezpečenie dane z určitých príjmov slovenských nerezidentov zo zdroja na území SR, ak títo nie sú daňovými rezidentmi v inom ČS EÚ.
- Na základe žiadosti vystaví daňový úrad potvrdenie o zaplatení zrážkovej dane a zabezpečenia dane.

Mnohostranný dohovor na zavedenie opatrení na zamedzenie narušania základov dane a presunov zisku súvisiacich s daňovými zmluvami

- Nástroj, ktorým boli implementované vybrané opatrenia BEPS (boj proti narušaniu základu dane a presunu ziskov) do jednotlivých ZZZD. V prípade SR na základe dohovoru postupne môže byť modifikovaných 64 bilaterálnych ZZZD.

Transferové oceňovanie

Všeobecné princípy transferového oceňovania

- Na účely dane z príjmov musia byť ceny a podmienky v transakciách medzi závislými osobami (zahraničnými aj tuzemskými) stanovené na trhovej úrovni – teda v súlade s princípom nezávislého vzťahu.
- Závislou osobou je:
 - blízka osoba,
 - ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba alebo subjekt, príp.
 - osoba alebo subjekt, ktorý je súčasťou konsolidovaného celku.
- Na účely overenia súladu s princípom nezávislého vzťahu sa používa niektorá z metód transferového oceňovania. Daňovník môže za poplatok (10 000 – 30 000 EUR) požiadať správcu dane o jej jednostranné alebo viacstranné odsúhlasenie.
- Pri daňovej kontrole zameranej na transferové oceňovanie môže daňový úrad vyrubiť daň späťne do 6 rokov pri tuzemských kontrolovaných transakciách. Pri cezhraničných transakciách, pri ktorých sa uplatňujú medzinárodné zmluvy, môže byť daň vyrubená späťne až za 11 rokov.

Dokumentácia k transferovým cenám

- Daňovníci sú na účely transferového oceňovania povinní viesť dokumentáciu v príslušnom rozsahu.
- Na výzvu daňových orgánov sú povinní ju predložiť do 15 dní. Výzva môže byť daňovníkovi doručená už v prvý deň nasledujúci po uplynutí

- lehoty na podanie daňového priznania za dané obdobie.
- Minimálny obsah povinnej dokumentácie pre jednotlivé kategórie daňovníkov určuje usmernenie Ministerstva financií SR, pričom daňovníci môžu mať povinnosť viesť skrátenú, základnú alebo úplnú dokumentáciu. Niektoré nevýznamné transakcie postačí uviesť vo formulári daňového priznania.
 - Spolu s úplnou dokumentáciou je daňovník povinný mať vypracovanú aj porovnávaciu štúdiu. Práve ňou preukáže súlad svojich kontrolovaných transakcií s princípom nezávislého vzťahu. Počas daňovej kontroly môže daňovník predložiť porovnávaciu štúdiu aj v prípade, ak to usmernenie nevyžaduje. Ak ju nemá, správca dane si vypracuje vlastnú.

Štandard výkazu činností závislých osôb (Country-by-Country reporting alebo „CbCR“)

- Subjekty, ktoré sú súčasťou skupiny nadnárodných spoločností definovaných zákonom a s konsolidovanými výnosmi skupiny minimálne 750 mil. EUR, sú povinné podať v SR buď CbCR správu, alebo oznámenie o tom, ktorý člen ich skupiny a v ktorej jurisdikcii túto správu za ne v príslušnom období podáva.
- Za nepodanie oznámenia, aj samotnej CbCR správy, hrozia pokuty.

Mechanizmus riešenia cezhraničných daňových sporov

- Postup týkajúci sa riešenia prípadných sporov (t. j. dvojitého zdanenia) medzi SR a štátom, s ktorým SR uzavrela ZZDZ, alebo zmluvným štátom arbitrážneho dohovoru je upravený zákonom o pravidlách riešenia sporov týkajúcich sa zdanenia.
- Viac svetla do riešenia daňových sporov vniesol aj mnohostranný dohovor MLI (tzv. Multilateral Instrument), ktorý vstúpil do platnosti už 1. januára 2019 a ktorý (bez zdĺhavých bilaterálnych procesov) modifikoval dvojstranné ZZDZ.

Pravidlá proti praktikám vyhýbania sa daňovým povinnostiam

Zdanenie pri odchode

- Presun individuálneho majetku, podnikateľskej činnosti a daňovej rezidencie zo SR podlieha zdaneniu pri odchode.
- Daňový zákon špecificky definuje postup pri výpočte základu dane, ako aj ďalšie povinnosti/možnosti daňovníka týkajúce sa zdanenia pri odchode.

Pravidlá pre kontrolované zahraničné spoločnosti („CFC“)

- Príjmy CFC sa zdaňujú v SR tak, že do základu dane slovenskej materskej spoločnosti sa zahrnie aj základ dane CFC (v určitých prípadoch) v rozsahu, v akom bude priraditeľný majetku a rizikám súvisiacim s významnými funkciami slovenskej spoločnosti, ktorá túto CFC riadi a kontroluje.
- Za CFC daňovníka sa považuje PO alebo subjekt so sídlom v zahraničí kontrolovaný slovenskou spoločnosťou v prípade, že splní určité podmienky dané zákonom.
- Od 1. januára 2022 nadobudne účinnosť zdaňovanie priraditeľných príjmov CFC aj u fyzických osôb.

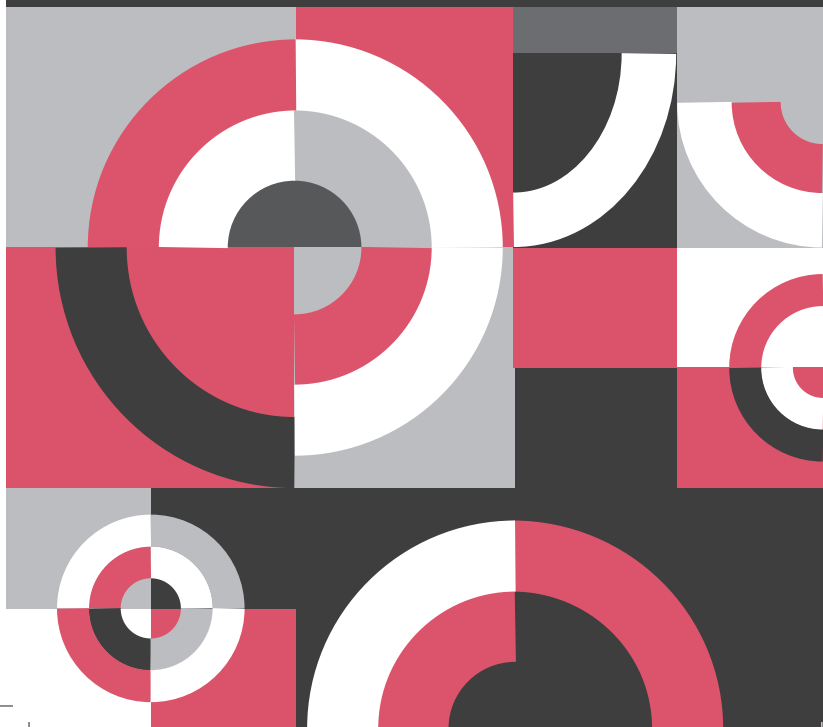
Hybridné nesúlady

- Nové pravidlá zamedzujú znižovaniu základu dane využívaním hybridných prvkov v dôsledku odlišných daňových posúdení napr. finančných nástrojov a daňových subjektov predovšetkým v cezhraničnom kontexte.
- Pravidlá sa vzťahujú predovšetkým na situácie medzi závislými osobami, prípadne situácie medzi spoločnosťou a jej stálou prevádzkarňou, alebo medzi stálymi prevádzkarňami.
- Od 1. januára 2022 nadobudne účinnosť úprava týkajúca sa zdaňovania reverzného hybridného subjektu.

Investičná pomoc, stimuly, superodpočet a patent box

- **Regionálna investičná pomoc** – žiadosť môžu podať FO a PO oprávnené podnikat' na území SR, pričom podporovanými oblasťami sú priemyselná výroba, technologické centrá a centrá podnikových služieb.
- **Stimuly pre výskum a vývoj** – uchádzať sa môžu FO a PO s cieľom zlepšiť úroveň výskumu a vývoja, pričom podporovanými oblasťami sú základný výskum, aplikovaný výskum alebo experimentálny vývoj, vypracovanie štúdie realizovateľnosti projektu, zabezpečenie ochrany priemyselného vlastníctva a dočasné pridelenie vysokokvalifikovaných zamestnancov výskumu a vývoja.
- **Kompenzácie** – žiadateľom môžu byť energeticky náročné podniky, ktoré spĺňajú kritériá stanovené v príslušnej legislatíve.
- Pre každú z podporovaných oblastí sú stanovené intenzity a formy pomoci, ako aj špecifické podmienky oprávnenosti, ktoré musia žiadatelia o regionálnu investičnú pomoc/stimuly/kompenzácie splniť.
- **Superodpočet** – možno využiť bez žiadania a je dostupný pre daňovníkov, ktorí vykonávajú výskum a vývoj.
- **Patent box** (osobitný daňový režim) – daňové oslobodenie si môžu uplatniť daňovníci, ktorí na Slovensku vyvíjajú patenty, úžitkové vzory a softvér (nehmotné aktíva).
- Daňový zákon špecificky stanovuje podmienky, ako aj postup pre uplatnenie odpočtu a oslobodenia.

Daň z pridanej hodnoty a clá



Daň z pridanej hodnoty a clá

Daň z pridanej hodnoty

DPH registrácia

- Povinnosť registrovať sa na účely DPH má:
 - každá zdaniteľná osoba, ktorá má sídlo alebo bydlisko, miesto podnikania alebo prevádzkareň v SR a
 - ktorá dosiahla za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat 49 790 EUR, pričom existuje aj možnosť dobrovoľnej registrácie pred dosiahnutím tohto obratu.
- Zahraničnej osobe môže vzniknúť povinnosť registrovať sa na účely DPH v SR, napr. pred dodaním tovaru alebo služby, ak sa neuplatňuje prenos daňovej povinnosti na odberateľa.
- Akákoľvek zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom DPH, alebo PO, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, musí v niektorých prípadoch podať žiadosť o registráciu na účely DPH za účelom platenia dane alebo vykazovania dodávky služieb (napr. prijatie/poskytnutie určitých služieb z/do iného ČŠ EÚ, nadobudnutie tovaru z iného ČŠ EÚ).
- Uplatňuje sa automatická DPH registrácia zdaniteľných osôb, ktoré dodávajú stavbu, jej časť alebo stavebný pozemok, ak nie sú oslobodené od dane podľa zákona a ak sa z dodania má dosiahnuť obrat 49 790 EUR.

DPH skupina

- V SR je možné vytváranie DPH skupín. Transakcie medzi členmi DPH skupiny nie sú predmetom DPH.

Konsignačný sklad

- Call-off stock režim harmonizovaný v rámci EÚ sa aplikuje v prípade, ak zahraničný dodávateľ premiestni svoj tovar z iného ČŠ EÚ do skladu na Slovensku pre vopred známeho odberateľa bez toho, aby na neho previedol vlastnícke právo k danému tovaru. K dodaniu tovaru bude dochádzať až v momente vyskladnenia tovaru odberateľom.

- Ak dodávateľ splní všetky podmienky pre režim call-off stocku, nebude povinný registrovať sa na účely DPH na Slovensku z titulu premiestnenia vlastného tovaru. Rovnaké pravidlá by mali platiť vo všetkých ČS EÚ.

Sadzba DPH

- Základná sadzba pre DPH je vo výške 20 %.
- Znížená sadzba je vo výške 10 %, uplatňuje sa napr. na niektoré základné potraviny (mäso, mlieko, maslo), niektoré farmaceutické produkty, niektoré zdravotné pomôcky, niektoré knihy či podobné produkty, špecificky vymedzené ubytovacie služby, určité zdravé potraviny (napr. mliečne výrobky, ovčia bryndza, med, veľká časť ovocia a zeleniny, ovocné a zeleninové šťavy a i.) a printové médiá.

Osobitná úprava uplatňovania DPH

- Vybraní tuzemskí platitelia dane majú možnosť využívať osobitnú úpravu uplatňovania dane z predaja na základe prijatia platby za predaj tovaru alebo služby (tzv. *cash accounting*).
- Od 1. júla 2021 dôjde k zmene pravidiel pri predaji tovaru na diaľku (zásilkovom predaji) – zavádza sa nová úprava iOSS (importný one-stop shop) a nová osobitná úprava na priznávanie a platenie dane pri dovoze. Zároveň dochádza k úpravám oboch existujúcich osobitných úprav mOSS (mini one-stop shop). Takisto sa mení úloha elektronických platforiem.

Samozdanenie v sektore stavebníctva

- V sektore stavebníctva je v prípade niektorých plnení medzi dvomi slovenskými platiteľmi DPH zavedený prenos daňovej povinnosti na odberateľa (tzv. samozdanenie). Ide napríklad o dodanie stavebných prác, dodanie stavieb a dodanie tovaru s montážou alebo inštaláciou, ak spadajú pod špecifické štatistické zatriedenie.

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 patrí napríklad intrakomunitárne dodanie tovaru, finančné a poisťovacie služby mimo EÚ, trojstranný obchod, preprava osôb v určitých prípadoch či vývoz tovaru mimo ČS EÚ.
- Predaj stavebného pozemku nie je oslobodený od DPH. Predaj stavieb vrátane stavebného pozemku, na ktorom stavba stojí, po 5 rokoch od kolaudácie stavby, až na určité výnimky, alebo od jej prvého použitia je oslobodený od DPH.
- V prípade splnenia podmienok oslobodenia od DPH, až na určité výnimky, sa platiteľ môže rozhodnúť, že toto dodanie nebude od DPH oslobodené. V takomto prípade sa však daňová povinnosť prenáša na odberateľa.
- Prenájom nehnuteľností (okrem výnimiek, ako sú napr. parkovacie miesta a stavby na bývanie) je oslobodený od DPH. Platiteľ sa môže v niektorých prípadoch rozhodnúť zdaniť prenájom budovy, ak je plnenie poskytnuté inej zdaniteľnej osobe.
- Quick fixes (rýchle riešenia) – zjednodušené režimy pri obchodovaní s tovarom v EÚ (konsignačný sklad, intrakomunitárne dodanie tovaru).

Nárok na odpočet DPH

- Vo všeobecnosti, platiteľ DPH môže odpočítat DPH na vstupe vzťahujúcu sa k prijatému zdaniteľnému plneniu, ktoré použije na zdaniteľné dodávky tovarov a služieb s nárokom na odpočet DPH.
- Platiteľ DPH nemôže odpočítat DPH na vstupe z tovarov a služieb, ktoré použije na oslobodené dodávky bez nároku na odpočet DPH.
- Čiastočný odpočet na základe koeficientu vypočítaného 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 5 rokov od nadobudnutia, resp. 20 rokov v prípade nehnuteľnosti, zmení účel použitia tohto majetku.

- Zároveň platí povinnosť upraviť pomerne odpočítanú DPH za určitých podmienok zo služieb vykonaných na investičnom majetku, ako aj pri určitom hmotnom majetku, ak dôjde k zmene rozsahu použitia na podnikanie a na iný účel ako na podnikanie.
- V prípade nákladov na zábavu a občerstvenie nemá platiteľ nárok na odpočet DPH na vstupe.

Povinnosti pri DPH a DPH priznanie

- Faktúra musí byť vystavená pre každé dodanie tovaru alebo služby zdaniteľnej osobe a pri zásielkovom predaji/predaji tovaru na diaľku (okrem výnimiek) do 15 dní od dodania, resp. prijatia platby pred ich dodaním. Faktúra môže byť vystavená a prijatá aj v elektronickej podobe. Opravné doklady majú byť vystavené do 15 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom nastala skutočnosť rozhodná pre vykonanie opravy základu dane.
- Platiteľ DPH je povinný zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť faktúry od jej vydania do konca obdobia na archiváciu faktúr.
- Priznania k DPH sa musia podávať mesačne. Platiteľ DPH sa môže rozhodnúť pre štvrtročné zdaňovacie obdobie, ak uplynulo viac než 12 kalendárnych mesiacov od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom sa stal platiteľom, a ak za 12 predchádzajúcich, po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov nedosiahol obrat 100 000 EUR.
- 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

- Podáva ho platiteľ DPH, ak uskutočnil intrakomunitárne dodanie tovaru z tuzemska do iného ČŠ EÚ, premiestnil vlastný tovar z tuzemska do iného ČŠ EÚ, premiestnil, resp. dodal tovar v režime call-off stock, dodal tovar ako prvý odberateľ v rámci trojstranného obchodu alebo dodal službu s miestom dodania v inom ČŠ EÚ inej zdaniteľnej osobe a táto osoba je povinná platiť daň.
- Súhrnný výkaz sa podáva elektronicky najneskôr do 25 dní po skončení obdobia, na ktoré sa vzťahuje.

PwC Legal

- Riešenie krízy spoločností a korporátneho financovania
- Vnútroskupinové reorganizácie
- Fúzie a akvizície
- Obchodné zmluvy a právo obchodných spoločností
- Právo nehnuteľností
- Pracovné právo a vysielanie zamestnancov
- Daňové súdne spory
- Ochrana osobných údajov
- Imigračné služby

Komplexná ponuka právnych služieb a inovatívnych riešení.

Kontakt:

Gabriela Kubicová
gabriela.kubicova@pwc.com



Kontrolný výkaz

- Ide o detailný zoznam vystavených a prijatých faktúr. Povinnosť jeho podania majú všetci platitelia dane vrátane zahraničných osôb registrovaných na účely DPH v SR.
- Kontrolný výkaz sa podáva elektronicky do 25. dňa po skončení príslušného zdaňovacieho obdobia.

Vrátenie DPH

Vrátenie DPH slovenským platiteľom DPH

- Ak nadmerný odpočet nie je možné plne odpočítať od daňovej povinnosti v nasledujúcom období, daňový úrad vráti nadmerný odpočet alebo jeho časť do 30 dní od podania priznania k DPH za toto nasledujúce zdaňovacie obdobie, ak predtým neotvorí daňovú kontrolu.
- Ak sú splnené určité podmienky, daňové úrady by mali vrátiť nadmerný odpočet do 30 dní od termínu na podanie daňového priznania k DPH.

Vrátenie DPH zahraničným osobám z iného členského štátu

- Platiteľ registrovaný pre DPH v inom ČŠ EÚ môže za určitých podmienok žiadať vrátenie slovenskej DPH prostredníctvom vrátenia dane pre zahraničné osoby neregistrované pre DPH v tuzemsku.
- Žiadosť sa podáva do 30. septembra kalendárneho roka nasledujúceho po období, za ktoré sa uplatňuje nárok na vrátenie, a to za obdobie najviac jedného kalendárneho roka a suma dane musí byť najmenej 50 EUR.
- Zahraničná osoba (platiteľ DPH) má nárok na odpočítanie DPH cez daňové priznanie k DPH za predpokladu, že vyššie uvedené podmienky na vrátenie DPH prostredníctvom systému refundácie DPH zahraničným osobám nie sú splnené.

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 možno požiadať Daňový úrad Bratislava do 30. júna kalendárneho roka, ktorý nasleduje po kalendárnom roku, za ktorý sa uplatňuje nárok. Suma dane, ktorej vrátenie sa žiada, musí byť najmenej 50 EUR.
- Vrátenie DPH osobám z krajín mimo EÚ je možné iba v prípade, ak príslušná krajina recipročne poskytuje možnosť vrátenia dane slovenským platiteľom DPH.

Oprava základu dane pri vzniku nevymožiteľnej pohľadávky

- Od 1. januára 2021 bola zavedená možnosť opravy základu dane a DPH pri nevymožiteľných pohľadávkach.

Elektronická registračná pokladnica

- Podnikatelia, ktorí majú povinnosť evidovať prijaté tržby prostredníctvom elektronickej registračnej pokladnice, musia prejsť na systém *e-kasa klient*, ktorým môže byť online registračná pokladnica alebo virtuálna registračná pokladnica. Podstatou tohto systému je online prepojenie všetkých pokladníc so systémami finančnej správy, vďaka čomu sa informácie z pokladnice v reálnom čase zasielajú do centrálnej databázy finančnej správy.
- Pokladnicu *e-kasa klient* musia používať všetky subjekty bez ohľadu na predmet podnikania.

Spotrebné dane

Tovar, ktorý podlieha spotrebným daniam

- Spotrebným daniam podliehajú nasledovné tovary:
 - minerálne oleje,
 - alkoholické nápoje (pivo, víno, medziprodukt a lieh),
 - tabakové výrobky,
 - elektrina, uhlie a zemný plyn.
- Daňová povinnosť zo spotrebnej dane vzniká pri dovoze tovarov na územie SR z krajín mimo EÚ alebo pri ich prepustení z režimu

pozastavenia dane do daňového voľného obehu alebo dodaním konečnému spotrebiteľovi.

- Sadzba spotrebnej dane závisí od konkrétnej komodity.
- V určitých prípadoch môžu byť vyššie uvedené produkty od spotrebných daní oslobodené.
- Slovenská republika transponovala Smernicu Rady (EÚ) 2020/262 z 19. decembra 2019, ktorou sa stanovuje všeobecný systém spotrebných daní, do svojej legislatívy. Jednotlivé ustanovenia budú nadobúdať účinnosť od 1. januára 2021 až do 13. februára 2023.

Registrácia

- Platiteľ spotrebnej dane musí byť registrovaný na colnom úrade.
- Osoby, ktoré chcú vyrábať, skladovať, prijímať alebo odosielať v režime pozastavenia dane produkty, ktoré sú predmetom spotrebnej dane, sú povinné zaregistrovať sa na základe písomnej žiadosti a poskytnúť požadovanú zábezpeku ešte pred vydaním oprávnenia.
- Spoločnosť, ktorá používa produkty oslobodené od spotrebnej dane, je povinná zaregistrovať sa a požiadať o povolenie a odberný poukaz. Následne poskytne odberný poukaz svojim dodávateľom, ktorí jej potom môžu dodávať produkty oslobodené od spotrebnej dane.
- 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.

Príprava priznaní k spotrebným daniam

- Správcom spotrebných daní je colný úrad.
- Elektronická komunikácia smerom k daňovým subjektom v oblasti spotrebných daní prebieha obojstranne.
- Zdaňovacím obdobím je spravidla kalendárny mesiac.
- Mesačné daňové priznania je, až na určité výnimky, potrebné podať do 25 dní od skončenia zdaňovacieho obdobia a v rovnakej lehote musí byť vzniknutá daň aj uhradená.

Clá

Základné princípy

- Tovar dovezený z tretích krajín alebo vyvážaný z colného územia EÚ musí byť predmetom colného konania.
- Deklarant je osoba zodpovedná za zaplatenie colného dlhu, ktorá podáva colné vyhlásenie vo svojom mene alebo v ktorej mene sa colné vyhlásenie podáva.
- Colný dlh vzniká v čase prijatia colného vyhlásenia, prípadne nesplnením povinností ustanovených v colných predpisoch.
- Colné úrady požadujú od deklarantov, aby poskytli záruku za colný dlh, ktorý vznikol alebo by mohol vzniknúť. Záruka za colný dlh 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 prideluje colná správa na základe žiadosti.
- Colné konanie vo vývoze, dovoze a tranzite sa uskutočňuje na základe elektronickej výmeny informácií.

Colné režimy

- Deklarant môže navrhnúť prepustiť tovar do voľného obehu alebo do colného režimu Vývoz. Podľa zamýšľaného nakladania s tovarom môžu byť použité režimy:
 - tranzit (vonkajší alebo vnútorný),
 - skladovanie (colné uskladňovanie, slobodné pásmo),
 - osobitné použitie (dočasné alebo konečné),
 - zušľachťovací styk (pasívny alebo aktívny).

Zjednodušenia

- S cieľom zjednodušiť colné formality môžu colné úrady povoliť použitie zjednodušeného colného vyhlásenia, centralizované colné konanie, zápis do evidencie deklaranta alebo samovymeriavanie.

- Štatút *Schválený hospodársky subjekt* umožňuje rôzne colné zjednodušenia, pričom colné orgány považujú jeho držiteľa za spoľahlivého partnera.
- Systém registrovaných vývozcov (REX) umožňuje hospodárskym subjektom, aby si samy osvedčovali preferenčný pôvod tovaru.

Ostatné dane, odvody a hlásenia



Daň z motorových vozidiel

- Dani z motorových vozidiel podliehajú vozidlá evidované v SR a používané na podnikateľské účely.
- Daň vo všeobecnosti platí držiteľ vozidla, vo vybraných prípadoch osoba používajúca vozidlo na podnikanie.
- Ročná sadzba dane je stanovená v závislosti od typu vozidla a doby, ktorá uplynula od prvej evidencie vozidla.
- Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok.
- Daňovník má povinnosť podať daňové priznanie a uhradiť svoju daňovú povinnosť za predchádzajúci rok do 31. januára. Daňové priznania za zdaňovacie obdobia, ktoré sa začínajú najskôr 1. januára 2020 a končia sa najneskôr 28. februára 2021, sa však budú podávať do 31. marca 2021.

Daň z nehnuteľností

- Daň z nehnuteľností sa riadi zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku a člení sa na:
 - daň z pozemkov,
 - daň zo stavieb a
 - daň z bytov.
- Vo všeobecnosti ju platí vlastník nehnuteľnosti, vo vybraných prípadoch správca alebo nájomca, a to do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti platobného výmeru.
- Základná sadzba dane sa líši v závislosti od typu nehnuteľnosti, pričom zvyčajne ju upravuje obec všeobecne záväzným nariadením.
- Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, pričom daňová povinnosť vzniká 1. januára roku nasledujúceho po roku, v ktorom sa daňovník stal vlastníkom, správcom alebo nájomcom nehnuteľnosti podliehajúcej dani.
- Daňovník musí podať daňové priznanie do 31. januára zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť podľa stavu k 1. januáru tohto obdobia.

Bankový odvod

- Osobitný odvod vybraných finančných inštitúcií bol s účinnosťou od 1. januára 2021 zrušený.

Osobitný odvod v regulovaných odvetviach

- Vzťahuje sa na PO alebo organizačnú zložku, ktorá má oprávnenie na výkon činnosti v regulovaných odvetviach a predpokladá, že túto činnosť bude vykonávať celé odvodové obdobie, ak celkový výsledok hospodárenia presahuje ročne 3 mil. EUR.
- Regulovanými oblasťami sú energetika, poisťovníctvo a zaistovníctvo, verejné zdravotné poistenie, elektronické komunikácie, farmácia, poštové služby, doprava na dráhe, verejné vodovody a verejné kanalizácie, letecká doprava a poskytovanie zdravotnej starostlivosti.
- Od 1. januára 2021 je mesačná sadzba odvodu vo výške 0,00363.

Daň z poistenia

- Predmetom dane je poistenie v odvetviach neživotného poistenia, ak je poistné riziko umiestnené v tuzemsku. Výnimkou je poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla, pri ktorom sa naďalej uplatňuje 8 % odvod z prijatého poistného.
- Osobou povinnou platiť daň je vo všeobecnosti poisťovňa, poisťovňa z iného členského štátu a pobočka zahraničnej poisťovne. Zdaneniu podlieha aj poistenie s umiestneným rizikom v tuzemsku poskytnuté zahraničnou osobou, ktorá nemá v SR pobočku, pričom v týchto prípadoch je osobou povinnou zaplatiť daň príjemca služby.
- Na poistenie sa uplatňuje sadzba dane 8 %.

FATCA a CRS

- V súvislosti s automatickou výmenou informácií pristúpila SR k recipročnej výmene informácií o finančných účtoch v rámci FATCA (*Foreign Account Tax Compliance Act*) a CRS (*Common Reporting Standards*).

- Slovenské finančné inštitúcie majú preto povinnosť získavať a oznamovať vybrané informácie o finančných účtoch slovenským daňovým úradom.
- Detaily sú zverejnené na stránkach Finančného riaditeľstva SR, ako aj na stránkach Ministerstva financií SR.

DAC6

- V roku 2021, avšak s retrospektívnou platnosťou, budú sprostredkovatelia, resp. daňovníci povinní podávať Finančnému riaditeľstvu SR informácie o cezhraničných opatreniach, ktoré naplnia aspoň jednu zo zákonom stanovených charakteristík a ktoré by mohli byť využívané na potenciálne agresívne daňové plánovanie, vyhýbanie sa daňovým povinnostiam alebo zneužívanie.
- Prvý report sa bude podávať v januári 2021, pričom predmetom by mali byť všetky opatrenia podliehajúce oznamovaniu, ktoré boli v období od 1. júla do 31. decembra 2020 sprístupnené (alebo pripravené) na zavedenie, prípadne sa uskutočnil prvý krok v ich zavedení. Oznamované opatrenia, ktorých prvý krok v zavedení sa uskutočnil od 25. júna 2018 do 30. júna 2020, treba oznámiť do 28. februára 2021.

Správa daní



Komunikácia s daňovým úradom

- Všetky PO a FO – podnikatelia, prípadne ich zástupcovia (daňový poradca, advokát alebo iná osoba) sú povinní komunikovať elektronicky, a to buď kvalifikovaným elektronickým podpisom, pomocou eID karty (občiansky preukaz s čipom), alebo na základe dohody o elektronickom doručovaní uzatvorenej so správcom dane.

Daňová kontrola

- Daňový úrad môže vykonať daňovú kontrolu a doručiť daň (a súvisiace pokuty) do 5 rokov od konca roka, v ktorom bol daňovník povinný podať daňové priznanie. V prípade zdaňovacieho obdobia, v ktorom daňovník vykázal stratu, ktorá bola v ďalších obdobiach odpočítaná od základu dane, je táto lehota predĺžená na 7 rokov. Pri cezhraničných transakciách, pri ktorých sa uplatňujú medzinárodné zmluvy, môže byť kontrola vykonaná/daň vyrubená spätne až do 11 rokov.
- V prípade vykonania daňovej kontroly za určité zdaňovacie obdobie je toto obdobie otvorené na vykonanie opätovnej daňovej kontroly, a to ďalších 5 rokov od konca roka, v ktorom bol doručený protokol z daňovej kontroly. Celková lehota však nemôže presiahnuť 10 rokov.
- Lehota na ukončenie daňovej kontroly je jeden rok a v určitých prípadoch môže byť predĺžená o ďalších 12 mesiacov.

Pokuty a penále

- Výška sankcií za niektoré správne daňové delikty závisí nielen od vykázaného kladného rozdielu dane, ale významný vplyv má aj dĺžka obdobia, počas ktorého bola nižšia daň vykázaná nesprávne. Týka sa to napríklad situácií, keď daň uvedená v daňovom priznaní je zvýšená v dodatočnom daňovom priznaní alebo ak daňový úrad otvorí daňovú kontrolu alebo vyrubí dodatočnú daň ako výsledok daňovej kontroly.
- Pokuta sa vyrubí najmenej vo výške 1 % z vyrubenej sumy, najviac však do výšky 100 % vyrubenej sumy.
- Pokuta za vybrané správne delikty je aj naďalej stanovená paušálne, napr. ak daňové priznanie nie je podané načas, alebo za nesplnenie inej povinnosti nepeňažnej povahy.

- V niektorých prípadoch, keď daňovník úmyselne a účelovo zníži daňovú povinnosť v súvislosti s nesprávnym stanovením cien v kontrolovaných transakciách, môže správca dane vyrubiť pokutu v dvojnásobnej výške.

Granty a Štátna pomoc

- Verejné financovanie (EŠIF, IPCEI, Horizon Europe, InvestEU)
- Financovanie R&D&I aktivít
- R&D Superodpočet
- Regionálna investičná pomoc
- Financovanie konceptu „Circular Economy“
- Energetické dotácie
- Financovanie záchrany a reštrukturalizácie podniku

Komplexné konzultačné služby v oblasti projektového manažmentu na účely verejného financovania, ako i negociácií voči orgánom štátu i EÚ.

Kontakt:

Lenka Bartoňová
lenka.bartonova@pwc.com



Zoznam skratiek

DPFO	Daň z príjmu fyzických osôb
DPPO	Daň z príjmu právnických osôb
FO	Fyzická osoba
PO	Právnická osoba
ZZDZ	Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia
ČS EU	Členský štát Európskej únie
CbCR	Country-by-Country reporting
CFC	Kontrolovaná zahraničná spoločnosť
DPH	Daň z pridanej hodnoty
IFRS	Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards)

Poznámky

Poznámky



**Christiana
Serugová**



**Dagmar
Haklová**



**Rastislava
Krajčovičová**



**Margaréta
Bošková**



**Radoslav
Krátky**



**Eva
Fričová**



**Zuzana
Maronová**



**Shabab
Khan**



**Alexandra
Jašicová**



**Viera
Hudečková**



**Lenka
Bartoňová**



**Gabriela
Kubicová**

Kontakty

Christiana Serugová christiana.serugova@pwc.com
Partner, líder daňového a právneho
oddelenia

Dagmar Haklová dagmar.haklova@pwc.com
Partner

Zdaňovanie právnických osôb

Rastislava Krajčovičová rastislava.krajcovicova@pwc.com
Direktor

Rastislav Forgáč rastislav.forgac@pwc.com
Manažér

Pavol Párik pavol.parik@pwc.com
Manažér

Medzinárodné zdaňovanie, fúzie a akvizície

Margaréta Bošková margareta.boskova@pwc.com
Direktor

Mária Čmariková maria.cmarikova@pwc.com
Manažér

Vladyslav Myrets vladyslav.myrets@pwc.com
Manažér

Branislav Toman branislav.toman@pwc.com
Manažér

Nepriame dane, DPH, clá

Eva Fričová eva.fricova@pwc.com
Senior manažér

Lenka Kollárová

Manažér

lenka.kollarova@pwc.com

Alexandra Hlobenová

Manažér

alexandra.hlobenova@pwc.com

**Automatizácia daňového
a účtovného vykazovania**

Viera Hudečková

Senior manažér

viera.hudeckova@pwc.com

Otakar Weis

Manažér

otakar.weis@pwc.com

Tomáš Chovanec

Manažér

tomas.chovanec@pwc.com

Transferové oceňovanie

Shabab Khan

Senior manažér

shabab.khan@pwc.com

Alexandra Jašicová

Senior manažér

alexandra.jasicova@pwc.com

Michaela Firická

Manažér

michaela.firicka@pwc.com

Miroslava Ivanišinová

Manažér

miroslava.ivanisinova@pwc.com

Investície a štátna pomoc

Lenka Bartoňová

Senior manažér

lenka.bartonova@pwc.com

Zuzana Palkechová

Manažér

zuzana.palkechova@pwc.com

Zdaňovanie fyzických osôb

Zuzana Maronová
Senior manažér

zuzana.maronova@pwc.com

Ondrej Lišiak
Manažér

ondrej.lisiak@pwc.com

Michal Šúrek
Manažér

michal.surek@pwc.com

Advokátska kancelária PwC Legal

Gabriela Kubicová
Advokát

gabriela.kubicova@pwc.com

Miroslav Ondrej
Advokát

miroslav.ondrej@pwc.com

Štefan Palkovič
Advokát

stefan.palkovic@pwc.com

Nora Šajbidor
Právnik

nora.sajbidor@pwc.com

Daňové školenia Akadémie PwC

www.pwcacademy.sk



Daňová akadémia

Pripravte sa na zmeny v daňovej oblasti v roku 2021 s aktualizovanými školeniami v našej Daňovej akadémii a získajte:

- Tri školiace dni vyučované expertmi daňového oddelenia PwC v slovenskom jazyku.
- Aktuálny obsah vychádzajúci zo skúseností Akadémie PwC s výučbou daňových programov, ktoré za posledné tri roky absolvovalo viac než 650 študentov.
- Prehľad o aktuálnej legislatíve v oblasti dane z príjmov vrátane medzinárodného zdaňovania a transferového oceňovania a pravidiel DPH a ich praktickom využití.

Kompletnú ponuku odborných kvalifikácií a školení, aktuálne informácie o daňových seminároch, ako aj údaje o dátumoch, cenách a registrácii nájdete na www.pwcacademy.sk.

The Academy

ADIT – Advanced Diploma in International Taxation

Využite možnosť študovať medzinárodne uznávanú daňovú kvalifikáciu na Slovensku.

- Pre všetkých profesionálov, ktorí chcú získať väčšiu istotu v problematike medzinárodného zdaňovania a prehľad vo viacerých daňových systémoch.
- Globálny benchmark, medzinárodné uznanie, zlepšenie kariérnych možností a hodnoty tímu.
- Držitelia diplomu sú oprávnení používať titul ADIT, môžu požiadať o členstvo v organizácii CIOT a stať sa medzinárodným daňovým poradcom.

Kontakt:

Eva Hupková
líder Akadémie
eva.hupkova@pwc.com

Radoslav Blahuta
obchodný manažér Akadémie
+421 910 420 818
radoslav.blahuta@pwc.com

**VO SVETE
PLNOM EMÓCIÍ
VÁM PRINÁŠAME**

FAKTY

Už od roku 1993



Kontakt

Kancelária PwC v Bratislave
Twin City Business Centre A
Karadžičova 2
815 32 Bratislava
Tel.: +421 2 59350 111

Kancelária PwC v Košiciach
Aupark Tower
Protifašistických bojovníkov 11
040 01 Košice
Tel.: +421 5 53215 311

Naším zámerom v PwC je budovať dôveru v spoločnosti a pomáhať pri riešení závažných problémov. Sme sieťou firiem v 155 krajinách s viac ako 284 000 pracovníkmi, ktorí robia všetko pre to, aby poskytovali kvalitné audítorské, daňové a poradenské služby. Viac sa dozviete na www.pwc.com/sk.

At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 155 countries with more than 284,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com/sk/en.



© 2021 PricewaterhouseCoopers Tax, k.s. Všetky práva vyhradené. Názov „PwC“ v tomto dokumente označuje spoločnosť PricewaterhouseCoopers Tax, k.s., ktorá je členom siete firiem PricewaterhouseCoopers International Limited, z ktorých každá je samostatným a nezávislým právnym subjektom.