
Dane do vrecka 2018

Praktický sprievodca
slovenským daňovým
systémom



Táto brožúra vychádza z daňových zákonov platných a účinných k 1. januáru 2018. 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.

Priatelita a obchodní partneri,



zmeny platné od 1. januára 2018 odzrkadľujú dianie na svetovej daňovej scéne – sprísňovanie pravidiel s cieľom zamedziť daňovým únikom a zaviesť transparentnosť zdaňovania tak, aby časť daňového koláča prináležiaca krajine, kde sa hodnota vytvára, skončila v tom správnom štátnom rozpočte.

V slovenskom zdaňovaní sa po prvýkrát v histórii zavádza tzv. zdanenie pri odchode (exit tax) s cieľom zdaníť hodnotu vytvorenú na Slovensku aj v prípade presunu do inej jurisdikcie. Rovnako historickou novinkou je i zavedenie tzv. CFC rules (s odloženou platnosťou od roku 2019), teda zdanenie príjmov zahraničných dcérskych spoločností na Slovensku. Sprísňuje sa aj zdanenie príjmov zahraničných akcionárov od slovenských spoločností, ako i podnikových kombinácií, čo spolu s novelizáciou Obchodného zákonníka určite neprispieje k zjednodušeniu podnikateľského prostredia. Zavádza sa zdanenie príjmov zo služieb poskytovaných na Slovensku prostredníctvom digitálnych platforiem.

Na druhej strane sú však pozitívne zmeny – zavedenie tzv. patent boxu, teda oslobodenia až 50 % príjmov z nehmotného majetku, zvýšenie odpočtu nákladov na vedu a výskum z doterajších 25 % na 100 %, čím sa deklarovaný zámer podpory podnikania s vyššou pridanou hodnotou stáva realitou. Navyše, oslobodzujú sa príjmy z predaja akcií a obchodných podielov, čím sa Slovensko stáva konkurencieschopným voči krajinám V4.

Zmeny v oblasti DPH – zavedenie hodnotou neobmedzeného samozdanenia pri poľnohospodárskych produktoch alebo povinnej úpravy odpočítanej dane na všetky stavby, nielen budovy – sledujú naďalej cieľ zamedziť únikom na tejto najviac problematickej dani.

Novinkou je aj pridelovanie indexu daňovej spoľahlivosti daňovou správou, ktoré by malo motivovať daňovníkov na daňovú disciplínu a zároveň zjednodušiť podnikanie tým, ktorí pravidlá dodržiavajú, a postihovať tých, ktorí sa ich dodržiavaniu vyhýbajú.

Keďže v prostredí plnom zmien na domácom, ale i medzinárodnom poli nie je jednoduché sa zorientovať, verím, že Vám budeme aj v tomto roku spolu s mojimi kolegami – špecialistami na jednotlivé oblasti – nápomocní.

Christiana Serugová

partner, líder daňového oddelenia PwC

Vážení čitatelia,



keď sa Vás, podnikateľov, rôzne prieskumné agentúry každoročne pýtajú, čo Vám najviac prekáža pri podnikaní na Slovensku, pravidelne odpovedáte: časté zmeny zákonov. Aj tých daňových. Bola by som veľmi rada, ak by som Vám mohla povedať, že v tomto roku to neplatí. Avšak, klamala by som. Aj tentoraz sa musíte pripraviť na množstvo novínok, ktoré

Vás môžu potenciálne dostať do problémov. Preto som veľmi rada, že aj Vám môžeme v spoločnej publikácii Hospodárskych novín a PwC Dane do vrečka jasne, zrozumiteľne a prehľadne vysvetliť, čo Vás čaká. Verím, že v rukách držíte užitočného pomocníka, ktorým Vám uľahčí náročné daňové obdobie. Aby Vám viac času zostalo na to, čomu by ste mali venovať gro Vašej energie: podnikaniu a rozvíjaniu Vašich nápadov.

Marcela Šimková

šéfredaktorka Hospodárskych novín

Obsah

Fyzické osoby	08
Daň z príjmov fyzických osôb	08
Všeobecné princípy	08
Daňová rezidencia	08
<i>Slovenskí daňoví rezidenti</i>	08
<i>Slovenskí daňoví nerezidenti</i>	08
Základ dane z príjmu fyzickej osoby, daňové straty	09
Položky odpočítateľné od základu dane	09
Daňová registrácia	11
Daňové priznania	11
Poukázanie podielu zaplatenej dane	11
Pokuty	11
Zdravotné a sociálne poistenie	12
Zdravotné poistenie	12
Sociálne poistenie	13
<i>Prehľad odvodov na sociálne a zdravotné poistenie</i>	13
<i>z príjmu zo závislej činnosti</i>	
Právnické osoby	14
Daň z príjmov právnických osôb	14
Predmet dane	14
Sadzba dane	14
Minimálna daň právnickej osoby	14
Základ dane	14
Príjmy, ktoré nepodliehajú dani	15
Oslobodenie od dane	15
Daňové výdavky	16
Poukázanie podielu zaplatenej dane	17

Dividendy	17
Úroky	17
Kurzové rozdiely	17
Daňové straty	18
Daňové odpisy	18
Podnikové kombinácie	19
Zdanenie pri odchode	19
Kapitálové zisky a cenné papiere	20
Zdaňovacie obdobie	21
Podanie daňového priznania	21
Dodatočné daňové priznanie	21
Platenie dane	21
Pokuty a penále	22
Transferové oceňovanie	23
Všeobecné princípy	23
Dokumentácia k transferovým cenám	23
CbCR – Štandard výkazu činností závislých osôb	24
Zdanenie zahraničných osôb	24
Všeobecné princípy	24
Organizačná zložka zahraničnej spoločnosti	25
Stála prevádzkareň (SP)	25
Zrážková daň a zabezpečenie dane	28
Štátna pomoc a investičné stimuly v Slovenskej republike	29
Investičné stimuly	29
Super odpočet nákladov na výskum a vývoj	32
(nové pravidlá pre zdaňovacie obdobie začínajúce po 1. januári 2018)	

Ostatné dane	33
Daň z pridanej hodnoty	33
DPH registrácia	33
DPH skupina	34
Konsignačný sklad	34
Sadzba DPH	34
Osobitná úprava uplatňovania DPH	34
Samozdanenie v sektore stavebníctva	34
Oslobodené dodávky	35
Nárok na odpočet DPH	36
DPH povinnosti	36
Súhrnný výkaz	37
Kontrolný výkaz	37
Povinnosť elektronického podávania	37
Vrátenie DPH	38
<i>Vrátenie DPH slovenským platiteľom DPH</i>	38
<i>Vrátenie DPH zahraničnej osobe z iného členského štátu</i>	38
<i>Vrátenie DPH zahraničným osobám z tretieho štátu</i>	38
Náhrada za zadržanie nadmerného odpočtu	39
Spotrebné dane	39
Tovar, ktorý podlieha spotrebným daniam	39
Oprávnené osoby	39
Registrácia	40
Príprava priznaní k spotrebným daniam	40
Vrátenie spotrebnej dane	40
Clá	41
Základné princípy	41
Právo zastupovania	41
Colné režimy	41
Colný dlh	42

Zjednodušenia	42
Porušenie colných predpisov	42
Daň z motorových vozidiel	43
Daň z nehnuteľností	44
Daň z pozemkov	44
Daň zo stavieb	44
Daň z bytov	44
Spoločné ustanovenia dane z pozemkov, stavieb a bytov	44
Bankový odvod	45
Osobitný odvod	45
Odvod časti poistného z odvetví neživotného poistenia	46
FATCA a CRS	46
Miestny poplatok za rozvoj	46

Fyzické osoby

Daň z príjmov fyzických osôb

Všeobecné princípy

- Slovenskí daňoví rezidenti podliehajú dani z príjmov fyzických osôb vypočítanej z ich celosvetových príjmov, pričom sa berú do úvahy úľavy podľa slovenských zákonov a príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.
- Slovenskí daňoví nerezidenti podliehajú dani z príjmov fyzických osôb vypočítanej z ich príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky.
- Daňovým rokom je kalendárny rok.
- Sadzba dane z príjmov fyzických osôb závisí od výšky príjmu daňovníka, pričom na základ dane do výšky 176,8-násobku platného životného minima (t. j. 35 268,06EUR) sa použije 19 % sadzba dane a prevyšujúca časť základu dane bude zdaňovaná 25 % sadzbou dane. Zdaniteľný príjem zo závislej činnosti vybraných ústavných činiteľov podlieha zdaneniu aj osobitnou sadzbou dane vo výške 5 %.
- Sadzba dane pre niektoré príjmy z kapitálového majetku (držba) je stanovená jednotne vo výške 19 %.
- Príjmy z podielu na zisku (dividendy) dosiahnutom v účtovnom období, ktoré sa začalo 1. januára 2017 a neskôr, podliehajú špecifickej sadzbe dane 7 %, resp. 35 %, ak je fyzická osoba daňovníkom nezmluvného štátu.

Daňová rezidencia

Slovenskí daňoví rezidenti

- Jednotlivec sa považuje za 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, t. j. ak má možnosť ubytovania v SR, ktoré neslúži len na príležitostné ubytovanie a je zrejмый zámer fyzickej osoby trvale sa zdržiavať v tomto bydlisku.

Slovenskí daňoví nerezidenti

- Predmetom dane z príjmov sú príjmy plynúce zo zdrojov na území SR, napr.:
 - príjmy zo závislej činnosti vykonávanej na území SR;
 - príjmy uhrádzané slovenskou spoločnosťou za výkon funkcie štatutárneho zástupcu spoločnosti;
 - príjem zo samostatnej zárobkovej činnosti alebo z poskytovania služieb;

- príjem z úrokov, licenčných poplatkov, predaja alebo prenájmu majetku nachádzajúceho sa v SR alebo z výhier v lotérii;
 - príjem z podielov na zisku (dividendách).
- Príjem môže byť predmetom dane bez ohľadu na to, kde je vyplácaný.

Základ dane z príjmu fyzickej osoby, daňové straty

- Základ dane z príjmov fyzických osôb tvoria príjmy fyzickej osoby z rôznych zdrojov (príjmy zo závislej činnosti, príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z prenájmu a ostatné príjmy).
- Špecifické príjmy z (držby) kapitálového majetku, napr. úroky, sa od roku 2016 zahŕňajú do osobitného základu dane.
- Príjmy z podielov na zisku (dividendy) vykázané za zdaňovacie obdobie začínajúce sa 1. januára 2017 alebo neskôr a zo zisku vykázaného za zdaňovacie obdobia do 31. decembra 2003 vyplatené po 31. decembri 2016 podliehajú špecifickej sadzbe dane.
- Zákon vymenúva príjmy, ktoré sú od dane oslobodené. Od roku 2016 medzi takéto príjmy patria, po splnení špecifických podmienok, aj príjmy z predaja cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu, ak doba medzi ich nadobudnutím a predajom presiahne jeden rok, ako aj príjmy z dlhodobého investičného sporenia po 15 rokoch.
- Vo všeobecnosti sú nevyhnutné výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov od zdaniteľných príjmov odpočítateľné. To však neplatí bezvýhradne a pri každom type príjmu je nutné skúmať, aké konkrétne výdavky je možné odpočítať.
- Daňové straty, ktoré vzniknú z podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti, možno odpočítať rovnomerne najviac počas 4 nasledujúcich zdaňovacích období, avšak len od základu dane z príjmov z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti. Daňovú stratu nemožno odpočítať napr. pri príjmoch z prenájmu alebo z kapitálového majetku.

Položky odpočítateľné od základu dane

- Položky odpočítateľné od základu dane je možné uplatniť iba pri príjmoch zo závislej činnosti, z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti.

Nezdaniteľné minimum			
Nárok	Každý daňovník		
Pre ročný základ dane	pod 19 948,00 EUR	od 19 948,00 EUR do 35 268,06 EUR	nad 35 268,06 EUR
Nezdaniteľné minimum	3 830,02 EUR	progresívne znižovanie	0,00 EUR

Nezdaniteľné minimum na manželku/manžela			
Nárok	- daňový rezident žijúci v spoločnej domácnosti s manželkou/manželom - daňový nerezident, ak príjmy, ktoré dosahuje zo zdrojov v SR, prekročia 90 % jeho celkových príjmov (po splnení určitých podmienok)		
Pre ročný základ dane	pod 35 268,06 EUR	od 35 268,06 EUR do 50 588,13 EUR	nad 50 588,13 EUR
Nezdaniteľné minimum na manželku/manžela	kladný rozdiel medzi 3 830,02 EUR a príjmom manžela	progresívne znižovanie	0,00 EUR
Nezdaniteľná časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť			
Nárok	Každý daňovník		
Maximálna výška nezdaniteľnej časti	Preukázateľne zaplatené úhrady najviac do výšky 50 eur ročne na daňovníka. Daňovník si môže uplatniť aj preukázateľne zaplatené úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou za manželku (manžela) a vyživované dieťa vo výške do 50 eur za každého z nich, ale túto nezdaniteľnú položku si môže uplatniť len jeden z týchto daňovníkov.		
Daňový bonus na dieťa			
Nárok	- daňový rezident na každé vyživované dieťa žijúce s ním v spoločnej domácnosti, ak tento rezident dosiahne minimálny zdaniteľný príjem - daňový nerezident, ak príjmy, ktoré dosahuje zo zdrojov v SR, prekročia 90 % jeho celkových príjmov		
Pre zdaniteľný príjem	minimálne 2 880,00 EUR		
Daňový bonus na jedno dieťa	21,56 EUR mesačne (platný pre rok 2018)		
Daňový bonus na zaplatené úroky pri hypotéke pre mladých			
Nárok	- veková hranica od 18 do 35 rokov - priemerný mesačný príjem v maximálnej výške 1,3-násobku priemernej mesačnej mzdy v hospodárstve za kalendárny rok predchádzajúci roku, v ktorom bola uzavretá zmluva o úvere		
Maximálna výška nezdaniteľnej časti	50 % zo zaplatených úrokov v príslušnom zdaňovacom období, najviac do výšky 400 EUR ročne zo sumy úveru, maximálne 50 000 EUR		
Príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie			
Nárok	Po splnení podmienok je nezdaniteľnou časťou základu dane daňovníka suma preukázateľne zaplatených príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie.		
Maximálna výška nezdaniteľnej časti	Preukázateľne zaplatené príspevky do výšky 180 EUR počas roku 2018.		

Daňová registrácia

- Všetky osoby, ktoré na území SR získali povolenie na podnikanie, začali vykonávať inú samostatnú zárobkovú činnosť alebo prenajali nehnuteľnosť, sa musia na účely dane z príjmov registrovať na daňovom úrade do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom získali povolenie na podnikanie, začali vykonávať samostatnú zárobkovú činnosť alebo prenajali nehnuteľnosť.
- Registračná povinnosť sa nevzťahuje na daňovníka, ktorý má len príjmy zo závislej činnosti (§ 5), príjmy z kapitálového majetku (§ 7) alebo ostatné príjmy (§ 8) alebo len príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou (§ 43), alebo kombináciu týchto príjmov.

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 (1 915,01 EUR pre rok 2018), musí podať priznanie k dani z príjmov s výnimkou prípadu, keď:
 - nemá iný príjem ako ten, ktorý je zdanený zrážkovou daňou (napr. príjem z bankových úrokov);
 - má príjem oslobodený od slovenskej dane z príjmov fyzických osôb; alebo keď
 - jeho mzda bola zdanená prostredníctvom slovenského mzdového účtovníctva, zamestnávateľ vykonáva ročné zúčtovanie dane a fyzická osoba nemá iný zdaniteľný príjem.
- 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 kalendárne mesiace, ak sa to vopred oznámi správcovi dane; ak sú súčasťou daňovníkových príjmov aj príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, možno ju predĺžiť najviac o 6 kalendárnych 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 2017 ním určenému oprávnenému prijímateľovi.

Pokuty

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

Zdravotné a sociálne poistenie

- Pre rok 2018 predstavuje výška maximálneho vymeriavacieho základu pre všetky druhy sociálneho poistenia (s výnimkou úrazového poistenia, ktoré nie je limitované) 7-násobok priemernej mzdy spreď dvoch rokov, t. j. 6 384 EUR.
- Od roku 2017 je maximálny vymeriavací základ pre zdravotné poistenie zo všetkých druhov príjmov s výnimkou dividend zrušený.
- Pre samostatne zárobkovo činné osoby (SZČO) sa stanovil minimálny vymeriavací základ na účely sociálneho a zdravotného poistenia v roku 2018 na úroveň 456,00 EUR.

Zdravotné poistenie

- Odvody na zdravotné poistenie sú vo všeobecnosti povinné pre fyzické osoby, ktoré:
 - majú v SR trvalý pobyt;
 - nemajú v SR trvalý pobyt (napr. majú len prechodný pobyt v SR) a nie sú poistené v inom členskom štáte EÚ alebo EHP, príp. vo Švajčiarsku a ktoré majú zároveň uzavretú pracovnú zmluvu buď so slovenským zamestnávateľom, alebo so zahraničným zamestnávateľom, ktorý má v SR zriadenú stálu prevádzkareň;
 - nemajú v SR trvalý pobyt a nie sú poistené v inom členskom štáte EÚ alebo EHP, príp. vo Švajčiarsku a ktoré v SR podnikajú alebo majú oprávnenie podnikat.
- Príjmy, ktoré podliehajú odvodom na zdravotné poistenie, tvoria všetky druhy zdaniteľných príjmov (príjmy podľa § 5, § 6, § 7 a § 8 zákona o dani z príjmov) vrátane príjmov z dividend zo zisku dosiahnutého za roky 2011 až 2016. Poistné sa však neplatí z príjmov z prenájmu.
- Sadzba poistného pre fyzické osoby, ktoré prijímajú dividendy podliehajúce zdravotným odvodom, je 14 % z platného vymeriavacieho základu.
- Poistné sa však neplatí z dividend a akcií obchodovaných na regulovanom domácom alebo zahraničnom trhu.
- Fyzické osoby s trvalým pobytom v SR, ktoré vykonávajú činnosť v zahraničí, nemajú v SR pracovný pomer a sú poistené na území štátu, v ktorom vykonávajú svoju činnosť, sú vyňaté z povinnosti platiť odvody na zdravotné poistenie v SR.
- Pravidelné mesačné odvody do systému zdravotného poistenia sa pokladajú za preddavky na ročnú povinnosť a sú predmetom ročného zúčtovania, ktoré vykoná príslušná zdravotná poisťovňa v určených prípadoch do 30. septembra roka nasledujúceho po roku, za ktorý boli odvody platené.

Sociálne poistenie

- Systém sociálneho poistenia v SR zahŕňa dôchodkový systém a poistenie pre prípad choroby, trvalej invalidity, straty zamestnania, úrazu alebo platobnej neschopnosti zamestnávateľa a taktiež príspevky na garančné poistenie a do rezervného fondu.
- Dôchodkové poistenie pozostáva z troch pilierov. Prvý a (vo všeobecnosti) druhý pilier sú povinné, zatiaľ čo tretí je dobrovoľný.
- Akýkoľvek príjem zo závislej činnosti a príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (príjem podľa § 5 a §6 zákona o dani z príjmov) podliehajú odvodom na sociálne poistenie, ale len do výšky maximálneho vymeriavacieho základu (6 384 EUR mesačne pre rok 2018).

Prehľad odvodov na sociálne a zdravotné poistenie z príjmu zo závislej činnosti

Zamestnanec		
	Sadzba	Maximálna výška odvodov pre rok 2018 (v EUR)
Nemocenské	1,4 %	89,37
Dôchodkové	4 %	255,36
Trvalá invalidita	3 %	191,52
Nezamestnanosť	1 %	63,84
Garančné poistenie	-	-
Rezervný fond	-	-
Celkovo	9,4 %	600,09

Zamestnávateľ		
	Sadzba	Maximálna výška odvodov pre rok 2018 (v EUR)
Nemocenské	1,4 %	89,37
Dôchodkové	14 %	893,76
Trvalá invalidita	3 %	191,52
Nezamestnanosť	1 %	63,84
Garančné poistenie	0,25 %	15,96
Rezervný fond	4,75 %	303,24
Celkovo	24,4 %	1 557,69

- Okrem týchto odvodov na sociálne poistenie musí zamestnávateľ odvádzať aj odvody na úrazové poistenie vo výške 0,8 % z vymeriavacieho základu zamestnanca.
- Odvody na zdravotné poistenie sú vo výške 4 % pre zamestnanca a 10 % pre zamestnávateľa z celkových hrubých príjmov zamestnanca. Od roku 2017 bol maximálny vymeriavací základ pre zdravotné poistenie zrušený.

Právnické osoby

Daň z príjmov právnických osôb

Predmet dane

- Za daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou (tzv. daňového rezidenta) sa považuje právnická osoba, ktorá má na území SR sídlo alebo miesto vedenia. Predmetom dane takéhoto daňovníka sú jeho celosvetové príjmy, pričom pre zamedzenie dvojitého zdanenia možno postupovať v súlade s príslušnou medzinárodnou zmluvou.
- Daňovníci s obmedzenou daňovou povinnosťou (tzv. daňoví nerezidenti) sú zdaňovaní len z príjmov zo zdroja na území SR.
- Neexistuje možnosť skupinového zdanenia právnických osôb.

Sadzba dane

- Sadzba dane za rok 2018 je 21 %.

Minimálna daň právnickej osoby

- Minimálna daň (daňová licencia) je od 1. januára 2018 zrušená. Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich období si daňovník uplatní aj po 31. decembri 2017, a to vo výške kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní počas najviac troch bezprostredne nasledujúcich zdaňovacích období, za ktoré bola daňová licencia zaplatená.

Základ dane

- Základom dane je vo všeobecnosti výsledok hospodárenia určený podľa zákona o účtovníctve a 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 na daňové účely spôsobom ustanoveným Ministerstvom financií SR (tzv. IFRS mostík); alebo
 - výsledku hospodárenia, ktorý by 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

- Predmetom dane nie sú napr. tieto príjmy:
 - podiely na zisku vykázanom po 1. januári 2004 (okrem prijatých a vyplatených daňovníkom z krajín, s ktorými Slovensko neuzatvorilo zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo medzinárodnú zmluvu o výmene informácií);
 - podiely na likvidačnom zostatku a vyrovnávacie podiely vyplácané akcionárom, na ktoré im vznikol nárok po 1. januári 2004 (okrem prijatých a vyplatených daňovníkom z krajín, s ktorými Slovensko neuzatvorilo zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo medzinárodnú zmluvu o výmene informácií);
 - príjem získaný darovaním alebo dedením;
 - príjem súvisiaci s nadobudnutím nových akcií z dôvodu zvýšenia základného imania z nerozdeleného zisku predchádzajúcich období, ako aj príjem plynúci z dôvodu výmeny akcií pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení spoločnosti.

Oslobodenie od dane

- Oslobodené od dane sú okrem iného:
 - úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek, dlhopisov a pod., ako aj licenčné poplatky plynúce zo zdroja na území SR daňovníkovi členského štátu EÚ, ktorý je konečným príjemcom takýchto príjmov, ak určitá forma majetkového prepojenia s týmto daňovníkom existovala minimálne počas obdobia 2 rokov predchádzajúcich dňu výplaty tohto príjmu.
 - 50 % príjmov z odplát za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie daňovníkom vytvoreného chráneného patentu, úžitkového vzoru alebo softvéru (tzv. základný patent box). Oslobodenie sa vzťahuje iba na nehmotné aktíva vytvorené vlastnou činnosťou. Oslobodenie sa uplatní počas zdaňovacích období zahrňovania odpisov nehmotného aktíva do daňových výdavkov. Obdobné oslobodenie sa vzťahuje aj na časť príjmov z predaja výrobkov, ktoré boli vyrobené pomocou chráneného patentu alebo úžitkového vzoru (tzv. rozšírený patent box). Oslobodenie sa uplatní vo výške 50 % z príjmov pripadajúcich na predajnú cenu zníženú o súvisiace náklady a trhovú ziskovú prirážku. V prípade, ak sú na vývoj nehmotných aktív použité nehmotné výsledky výskumu obstarané od inej osoby, oslobodenie sa kráti koeficientom. Subjekty uplatňujúce toto oslobodenie budú zverejňované prostredníctvom zoznamu pripravovaného Finančným riaditeľstvom SR.

Daňové výdavky

- Všeobecne sa za daňový výdavok považuje výdavok vynaložený za účelom dosiahnutia, zabezpečenia a udržania príjmov. Za účelom preukázateľnosti vynaloženia daňových výdavkov musí mať daňovník k dispozícii príslušnú dokumentáciu (napr. faktúry, bločky, špecifickú formu dokumentácie k transakciám so závislými osobami a pod.).
- Pri využívaní majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby, a s ním súvisiacich výdavkov (nákladov) je daňový výdavok uznaný len v pomernej časti, v akej sa používa na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov, a to v preukázateľnej výške v závislosti od pomeru používania tohto majetku na zabezpečenie zdaniteľného príjmu alebo vo forme paušálnych výdavkov vo výške 80 %, ak je tento majetok využívaný aj na súkromné účely.
- Niektoré výdavky sú daňovo uznateľné u dlžníka až po ich zaplatení (napr. nájomné za prenájom hnutelných vecí, nehnuteľností, odplaty za použitie softvéru, know-how, autorského práva a pod.).
- Od 1. januára 2018 sú výdavky vynaložené v situáciách tzv. hybridných nesúládov od závislých osôb daňovo neuznateľné, ak dochádza k ich uplatneniu viacerými osobami, výdavok nie je zahrnutý do zdaniteľných príjmov inou osobou alebo výdavok je (ne)priamo použitý na financovanie osoby, čoho výsledkom je viacnásobné uplatnenie výdavku alebo nezahrnutie do príjmov inou osobou.
- Od septembra 2015 si môže daňovník, ktorý poskytuje praktické vyučovanie žiakovi na základe učebnej zmluvy, od základu dane odpočítať paušálnu položku do výšky 3 200 EUR na žiaka, ako aj skutočné súvisiace výdavky v stanovenej výške.
- Daňové výdavky u závislých osôb sú daňovo uznateľné, ak nie sú daňovým výdavkom aj u inej závislej osoby, resp. len v rozsahu, v akom sú zdaniteľným príjmom u inej závislej osoby.
- Daňovým výdavkom je výdavok zamestnávateľa na dopravu zamestnanca na miesto výkonu práce a späť, ak:
 - preprava verejným poskytovateľom dopravy nie je preukázateľne vykonávaná vôbec alebo v rozsahu zodpovedajúcom potrebám zamestnávateľa; a
 - zamestnávateľ na tento účel využíva zmluvného prepravcu alebo vlastné prostriedky hromadnej dopravy na prepravu 10 a viac osôb.
- Daňový zákon taktiež limituje daňovú uznateľnosť niektorých iných typov výdavkov.

Poukázanie podielu zaplatenej dane

- Daňovník môže poukázať 1 % (resp. 2 %, ak splní určité podmienky) zaplatenej dane za rok 2017 ním určeným oprávneným príjmateľom.

Dividendy

- Dividendy vyplatené zo zisku dosiahnutom po 1. januári 2004 nie sú predmetom dane. Výnimkou sú dividendy:
 - vyplatené právnickým osobám, rezidentom nezmluvných štátov;
 - prijaté od rezidentov nezmluvných štátov;
 - vyplatené právnickým osobám a daňovník nevie preukázať konečného príjemcu dividendy;
 - prijaté verejnou obchodnou spoločnosťou alebo komanditnou spoločnosťou a následne „vyplácané“ spoločníkom nezmluvného štátu, ktoré budú zdaňované špecifickou sadzbou dane vo výške 35 %.

Úroky

- Úroky sú vo všeobecnosti daňovo uznateľné.
- Úroky z pôžičiek a úverov poskytnutých závislými osobami (a súvisiace výdavky na tieto pôžičky a úvery) sú daňovo uznateľné najviac do výšky 25 % hodnoty upraveného ukazovateľa EBITDA (súčet výsledku hospodárenia pred zdanením a v ňom zahrnutých odpisov a nákladových úrokov).
- Úroky z úverov na obstaranie akcií a obchodných podielov sú od 1. januára 2018 daňovo uznateľné až v období, keď dôjde k ich predaju a nie je možné uplatniť nárok na oslobodenie príjmu z ich predaja od dane.
- Úroky, ktoré platí slovenský daňový rezident slovenskému nerezidentovi, podliehajú zrážkovej dani vo výške 19 %, pokiaľ nie sú oslobodené od dane v súlade s princípmi smernice EÚ o spoločnom systéme zdaňovania uplatňovanom na výplaty úrokov a licenčných poplatkov, ktoré boli zakomponované do slovenskej daňovej legislatívy. V prípade úrokov* platených rezidentovi štátu, ktorý nie je uvedený v zozname uverejnenom Ministerstvom financií SR, resp. štátu, s ktorým SR nemá uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo zmluvu o výmene informácií týkajúcich sa daní, sa uplatní sadzba dane 35 %.

* Sadzba dane 35 % sa vzťahuje aj na iné druhy príjmov.

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 však vyňaté zo základu dane, ak tak daňovník uvedie v daňovom priznaní.

Daňové straty

- Daňovník si môže od kladného základu dane odpočítať daňovú stratu rovnomerne počas 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období.

Daňové odpisy

- Daňové odpisy možno vo všeobecnosti uplatniť pri dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku. Možno odpisovať aj majetok obstaraný formou finančného prenájmu.
- Výška daňových odpisov dlhodobého nehmotného majetku sa rovná výške účtovných odpisov okrem osobitných prípadov pri goodwill.
- 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, niektoré výrobné stroje a zariadenia
3	8	majetok technologického charakteru, turbíny, pece
4	12	montované budovy z betónu a kovov, klimatizačné zariadenia, výtahy
5	20	výrobné a obchodné budovy a stavby
6	40	bytové a administratívne budovy a stavby

- Niektoré typy majetku sú vylúčené z odpisovania.
- Daňovník môže uplatňovanie daňových odpisov majetku prerušiť na jedno alebo viac zdaňovacích období a následne ďalej pokračovať tak, ako keby odpisovanie nebolo prerušené.
- Pri majetku zaradenom v druhej a tretej odpisovej skupine si môže daňovník vybrať, či použije metódu rovnomerného alebo zrýchleného odpisovania, pričom každá z metód má vlastný predpísaný vzorec pre výpočet daňových odpisov. Pri väčšine ostatného majetku je daňovník povinný uplatniť rovnomernú metódu odpisovania.
- Dlhodobý hmotný majetok zaradený do používania možno v prvom roku odpisovania odpísať iba do výšky pomernej časti ročného odpisu podľa počtu mesiacov, počas ktorých je majetok v prvom roku zaradený do používania.
- Pri niektorých typoch dlhodobých hmotných majetkov, pri ktorých je zostatková cena uznaná len do výšky príjmu z ich predaja, môže daňovník v roku predaja uplatniť odpis vo výške pripadajúcej na počet celých mesiacov, počas ktorých o tomto majetku účtoval. Prerušenie odpisovania a zmeny prerušenia odpisovania hmotného majetku nie je možné uplatniť v rámci vyrubovacieho konania.

Podnikové kombinácie

- Novelou Obchodného zákonníka v novembri 2017 sa pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení obchodných spoločností sprísnilo právne a administratívne požiadavky na ich realizáciu, napr. bola zavedená povinnosť spoločnosti predložiť návrh zmluvy o zlúčení/projektu rozdelenia správcovi dane najneskôr 60 dní pred dňom, ako majú byť tieto schválené orgánmi spoločností.
 - Nepeňažné vklady, zlúčenia, splynutia a rozdelenia obchodných spoločností je možné v roku 2018 realizovať na daňové účely prevažne už len v reálnych hodnotách.
 - Metódu historických cien bude možné použiť iba pri zlúčení, splynutí a rozdelení obchodných spoločností a nepeňažných vkladoch, pri cezhraničných transakciách a len za určitých podmienok.

Zdanenie pri odchode

- Príjmy daňovníkov (slovenskí daňoví rezidenti a nerezidenti so stálou prevádzkarňou na Slovensku) sú predmetom zdanenia v SR, ak daňovníci presunú zo SR svoj/u:
 - individuálny majetok (presun vykoná rezident z ústredia v SR do prevádzkarne v zahraničí alebo nerezident z prevádzkarne v SR do svojho ústredia alebo prevádzkarne v zahraničí);
 - podnikateľskú činnosť (presun vykoná rezident do iného štátu alebo nerezident zo svojej slovenskej prevádzkarne do iného štátu);
 - daňovú rezidenciu (rezident prestane byť slovenským daňovým rezidentom).
- Daň sa vypočíta sadzbou 21 % z osobitného kladného základu dane, ktorý je stanovený podľa jednotlivých situácií nasledovne:
 - pri presune individuálneho majetku sa za príjem považuje jeho reálna (trhová) cena v čase odchodu a za výdavok jeho daňová hodnota;
 - pri presune činnosti sa za príjem považuje reálna (trhová) cena presunutého majetku a záväzkov v čase odchodu a pri vyčíslení osobitného základu dane sa postupuje ako v prípade predaja podniku alebo jeho časti.
- Daň pri odchode sa platí jednorazovo v lehote na podanie daňového priznania alebo na základe žiadosti v splátkach počas piatich rokov v prípade, ak ide o presun do členských štátov EÚ alebo Európskeho hospodárskeho priestoru. Počas doby platenia dane v splátkach daňovník platí aj úrok zo sumy splátok.

- Ustanovenie o zdanení pri odchode rieši aj otázku ocenenia majetku a záväzkov na slovenské daňové účely v situácii, keď sa slovenský daňový nerezident stane daňovým rezidentom na Slovensku.
- Daň pri odchode sa uplatní prvýkrát za zdaňovacie obdobie začínajúce sa najskôr 1. januára 2018.

Kapitálové zisky a cenné papiere

- Príjem z predaja akcií, obchodných podielov v s. r. o. a podielu komanditistu v k. s. je oslobodený od dane po splnení určitých podmienok. Jednou z podmienok je držba akcií, resp. obchodného podielu po dobu najmenej 24 mesiacov a vo výške najmenej 10 %. Oslobodenie môže uplatniť daňovník, ktorý na území SR vykonáva podstatné funkcie, riadi a znáša riziká spojené s vlastníctvom akcií alebo obchodného podielu, pričom disponuje potrebným personálnym a materiálnym vybavením potrebným na výkon týchto funkcií. Oslobodenie sa nebude vzťahovať na obchodníkov s cennými papiermi, u ktorých je príjem z predaja účasti hlavným predmetom ich činnosti, a taktiež na predaj spoločnosti v likvidácii, konkurze alebo reštrukturalizácii, resp. na daňovníkov v likvidácii.
- Strata z predaja akcií nie je daňovo uznateľná.
- 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, zaistovňami alebo daňovníkom, ktorý vlastní licenciu na obchodovanie s cennými papiermi vydanú štátnym orgánom. Takéto náklady sú daňovo uznateľné v plnej výške.
- Príjem z prevodu účasti alebo podielu na obchodnej spoločnosti alebo členského podielu v družstve so sídlom v SR je zdaniteľný v SR. Zdanenie príjmu z prevodu v SR môže upraviť aj príslušná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia.
- Príjem z prevodu účasti alebo podielu na obchodnej spoločnosti alebo členského podielu v družstve, ak táto spoločnosť alebo družstvo vlastní nehnuteľný majetok nachádzajúci sa v SR, ktorého účtovná hodnota je viac než 50 % hodnoty vlastného imania tejto spoločnosti alebo družstva, je zdaniteľný v SR. Príslušná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia môže upraviť zdanenie takéhoto príjmu v SR inak.
- Nepeňažné vklady do základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva so sídlom v SR môžu byť zdaniteľné v SR. Príslušná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia môže upraviť zdanenie takéhoto príjmu v SR inak.

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 na hospodársky rok, resp. pri uplatnení zdaňovacieho obdobia na iné obdobie 12 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 3 kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia. Túto lehotu možno predĺžiť o 3 kalendárne mesiace, ak sa to vopred oznámi daňovému úradu; ak sú súčasťou daňovníkových príjmov aj príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, možno ju predĺžiť najviac o 6 kalendárnych mesiacov.

Dodatočné daňové priznanie

- Ak daňovník zistí chybu v daňovom priznaní, ktorá vedie k vyššej daňovej povinnosti alebo nižšej daňovej strate, musí podať dodatočné daňové priznanie do jedného mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom túto chybu zistil. Zároveň musí zistenú dodatočnú daň v tejto lehote aj uhradiť.
- Ak daňovník zistí chybu, ktorá je v jeho prospech, v daňovom priznaní, ktoré už bolo podané, môže za určitých podmienok podať dodatočné daňové priznanie.
- Od roku 2016 je možné v lehote 15 dní podať dodatočné daňové priznanie aj po začatí alebo rozšírení daňovej kontroly.

Platenie dane

- Daň na úhradu je splatná v riadnej alebo predĺženej lehote na podanie daňového priznania.
- Spoločnosť, ktorej daňová povinnosť za zdaňovacie obdobie presiahla 2 500,00 EUR, je povinná platiť preddavky na daň z príjmov právnických osôb.
- Preddavky na daň sa platia:
 - štvrťročne (1/4 poslednej známej daňovej povinnosti), ak posledná známa daňová povinnosť bola viac než 2 500,00 EUR a menej než 16 600,00 EUR; alebo

- mesačne (1/12 poslednej známej daňovej povinnosti), ak posledná známa daňová povinnosť bola viac než 16 600,00 EUR.
- Zrážková daň uplatňovaná pri niektorých typoch príjmov (napr. pri dividendách, bankových úrokoch, peňažných a nepeňažných plneniach prijatých poskytovateľmi zdravotnej starostlivosti, ich zamestnancami a zdravotníckymi pracovníkmi) sa považuje za finálnu vyrovnanú daň a nemožno ju považovať za preddavok na daň. V niektorých prípadoch je možné zrazenú daň považovať za preddavok na daň.

Pokuty a penále*

- Výška sankcií za niektoré správne daňové delikty závisí nielen od vykázaného rozdielu dane, ale významný vplyv má aj dĺžka obdobia, počas ktorého bola daň vykázaná nesprávne. Týka sa to napr. 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.
- Zavádza sa aj systém úhrnnej pokuty v prípade viac ako jedného správneho deliktu.
- 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.

* Tieto sankcie sa uplatňujú na základe Daňového poriadku aj na iné dane ako iba na daň z príjmov, napr. na DPH

Transferové oceňovanie

Všeobecné princípy

- Na účely dane z príjmov musia byť ceny v kontrolovaných transakciách medzi závislými (spriaznenými) osobami stanovené na trhovej úrovni.
- Kontrolovanou transakciou sa rozumie právny alebo iný vzťah medzi dvomi alebo viacerými závislými osobami, pričom aspoň jedna z osôb je daňovník s príjmami z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6) alebo právnická osoba, ktorá dosahuje zdaniteľný príjem (výnos) z činnosti alebo z nakladania s majetkom. Pri posudzovaní kontrolovanej transakcie sa správca dane zameriava na jej skutočný obsah.
- Závislou fyzickou alebo právnickou osobou je blízka osoba alebo ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba (iné prepojenie vzniká, ak osoby vytvorili právny vzťah alebo transakciu predovšetkým za účelom zníženia základu dane alebo zvýšenia daňovej straty), alebo osoba alebo subjekt, ktorý je na účely konsolidácie súčasťou konsolidovaného celku.
- Daňovník môže požiadať správcu dane o jednostranné alebo viacstranné odsúhlasenie metódy ocenenia kontrolovanej transakcie. Viacstranné odsúhlasenie metódy ocenenia kontrolovanej transakcie je vydané v súlade s uplatnením príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia. Poplatok za jednostranné odsúhlasenie je vo výške 10 000 EUR, respektíve 30 000 EUR pri žiadosti o viacstranné odsúhlasenie metódy ocenenia na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.
- Daňový úrad môže zvýšiť základ dane a vyrubiť pokutu, ak zistí, že pri transakciách medzi spriaznenými osobami neboli použité trhové ceny a v dôsledku toho daňovník vykázal nižší základ dane alebo vyššiu daňovú stratu. V prípade, že daňovník zámerne nepoužil trhové ceny, môže mu byť vyrubená pokuta v dvojnásobnej výške.
- Od roku 2017 vymedzuje zákon o dani z príjmov špecifické okolnosti, pri ktorých majú daňovníci s neobmedzenou daňovou povinnosťou povinnosť automaticky upraviť svoj základ dane pre kontrolované transakcie a súčasne sú povinní o vykonanej úprave základu dane písomne oboznámiť správcu dane.

Dokumentácia k transferovým cenám

- Daňovníci sú na účely transferového oceňovania povinní viesť dokumentáciu v príslušnom rozsahu a na výzvu daňových orgánov ju predložiť do 15 dní. Výzvu na predloženie dokumentácie pre príslušné zdaňovacie obdobie môžu daňové orgány zaslať až po lehote na podanie daňového priznania za toto zdaňovacie obdobie.
- Obsah a rozsah povinnej dokumentácie pre jednotlivé kategórie daňovníkov určilo Ministerstvo financií SR. Daňovníci tak môžu mať povinnosť viesť

- Už od roku 2015 je dokumentácia povinná tak pre tuzemské, ako aj pre cezhraničné kontrolované transakcie medzi závislými (spriaznenými) osobami.

CbCR – Štandard výkazu činností závislých osôb

- V nadväznosti na balík opatrení zameraný proti daňovým únikom predstavený Európskou komisiou sa s účinnosťou od 1. marca 2017 do slovenskej legislatívy implementoval štandard výkazu činností závislých osôb po jednotlivých krajinách, tzv. Country-by-country reporting (CbCR alebo CbC Správa).
- CbCR požiadavka sa vzťahuje na nadnárodnú skupinu (MNE), ktorej celkové konsolidované výnosy podľa konsolidovanej účtovnej závierky za predchádzajúci rok dosiahli najmenej 750 mil. EUR. Ak je táto podmienka splnená, má príslušná slovenská spoločnosť, ktorá je členom takejto nadnárodnej skupiny (a zároveň spĺňa definíciu „základného subjektu“ uvedenú v novele a nie je sama povinná podávať CbC Správu) povinnosť oznámiť Finančnému riaditeľstvu SR (FR SR), ktorý člen skupiny podáva CbCR za finančný rok skupiny začínajúci sa 1. januárom 2016. Uvedené oznámenie je potrebné doručiť FR SR v lehote na podanie daňového priznania za rok 2016.
- Materský subjekt alebo náhradný materský subjekt podáva CbC Správu podľa jednotlivých štátov v lehote 12 mesiacov od posledného dňa oznamovaného finančného roka MNE.
- Novela však prináša aj koncept sekundárnej povinnosti, ktorá prenáša povinnosť podať CbCR na náhradný materský subjekt, prípadne na iný základný subjekt MNE v prípade, že CbCR za celú skupinu nepripravuje a nepodáva v krajine svojej daňovej rezidencie hlavný materský subjekt alebo náhradný materský subjekt, ktorým nie je slovenská spoločnosť. Preto aj daňoví rezidenti na Slovensku môžu byť povinní pripraviť CbC Správu.
- Za nesplnenie povinnosti podať CbC Správu môže byť daňovníkovi uložená pokuta do výšky 10 000 EUR. Za nesplnenie oznamovacej povinnosti môže byť daňovníkovi uložená pokuta do výšky 3 000 EUR. Obe pokuty môžu byť uložené aj opakovane.

Zdanenie zahraničných osôb

Všeobecné princípy

- Slovenskí daňoví nerezidenti podliehajú dani iba z príjmov, ktoré im plynú zo zdrojov na území SR. Do týchto príjmov sa zahŕňajú aj určité služby poskytované prostredníctvom digitálnej platformy.

- Príslušná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia môže v SR úplne alebo čiastočne obmedziť zdanenie príjmu slovenského daňového rezidenta, ktorý mu plyní zo zdrojov na území SR.

Organizačná zložka zahraničnej spoločnosti

- Zriaďovateľ organizačnej zložky má, rovnako ako slovenská spoločnosť, povinnosť registrácie na účely dane, 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 SP 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 sprostredkováva alebo zohráva hlavnú úlohu pri uzatváraní zmluvy v jej mene alebo dojednáva podrobnosti týchto zmlúv alebo ak táto osoba zohráva hlavnú úlohu smerujúcu k uzatváraniu zmlúv; 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 zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia.
- Zahraničná spoločnosť, ktorej vznikne SP, má rovnako ako slovenská spoločnosť povinnosť registrácie na účely dane, podania daňového priznania, platenia dane a preddavkov na daň.
- Základ dane stálej prevádzkarne zahraničnej spoločnosti nemôže byť nižší ako ten, ktorý by bol dosiahnutý, keby ako nezávislá osoba (napr. slovenská spoločnosť) vykonávala podobné činnosti za podobných podmienok.



Christiana
Serugová



Rastislava
Krajčovičová



Radoslav
Krátky



Margaréta
Bošková



Dagmar
Haklová



Eva
Fričová



Valéria
Kadášová



Zuzana
Maronová



Samarkanda
Romero y Cordero



Gabriela
Kubicová



Tomáš
Alaxín



Zuzana
Šátková



**Záleží nám
na Vašom
úspechu.**

Zrážková daň a zabezpečenie dane

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

	Štandardná sadzba	Nezmluvný štát*
Dividendy	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, riadiacu a sprostredkovateľskú činnosť, t. j. poskytnuté bez fyzickej prítomnosti	19 %	35 %
Licenčné poplatky***	19 %	35 %
Úroky z pôžičiek a vkladov***	19 %	35 %
Nájomné hnuťelných vecí	19 %	35 %

* V prípade príjmov platených rezidentovi štátu, ktorý nie je uvedený v zozname uverejnenom Ministerstvom financií SR, resp. štátu, s ktorým SR nemá uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo zmluvu o výmene informácií týkajúcich sa daní, sa uplatní sadzba dane 35 %.

** Len v prípade výplaty dividend fyzickej osobe.

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

- Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia môže znížiť sadzbu zrážkovej dane.
- Niektorí daňovníci (vo väčšine prípadov daňoví rezidenti členských štátov EÚ) môžu považovať daň zrazenú z niektorých typov príjmu za preddavok na daň a odpočítat si ho v daňovom priznaní.
- Fyzické alebo právnické osoby 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 členskom štáte EÚ.
- Na základe žiadosti vystaví daňový úrad potvrdenie o zaplatení zrážkovej dane a zabezpečenia dane.

Štátna pomoc a investičné stimuly v SR

Investičné stimuly

- Na základe zákona o investičnej pomoci sú stimuly dostupné pre projekty v nasledovných oblastiach:
 - priemyselná výroba;
 - technologické centrá;
 - centrá strategických služieb a
 - cestovný ruch.

Priemyselná výroba

Miera nezamestnanosti*	Minimálna výška investície (mil. EUR)	Podiel nového technologického zariadenia (%)	Minimálny počet nových pracovných miest	Minimálna výška investície, ktorá musí byť krytá vlastným imanom (%)
Nižšia než celoslovenský priemer	10	60	40	50
Vyššia než celoslovenský priemer	5	50	40	50
Aspoň o 35 % vyššia než celoslovenský priemer	3	40	40	50
Tzv. najmenej rozvinuté regióny	0,2	30	10	50

* Na účely poskytovania pomoci sa do úvahy berie miera nezamestnanosti vypočítaná z celkového disponibilného počtu uchádzačov o zamestnanie, zverejnená Ústredím práce, sociálnych vecí a rodiny SR za rok predchádzajúci roku, v ktorom bol investičný zámer podaný.

Technologické centrá

Minimálna výška investície (mil. EUR)	Minimálny podiel zamestnancov s vysokoškolským vzdelaním (%)	Minimálny počet nových pracovných miest	Minimálna výška investície, ktorá musí byť krytá vlastným imanom (%)
0,5	70	30	50

Centrá strategických služieb

Minimálna výška investície (mil. EUR)	Minimálny podiel zamestnancov s vysokoškolským vzdelaním (%)	Minimálny počet nových pracovných miest	Minimálna výška investície, ktorá musí byť krytá vlastným imaním (%)
0,4	60	40	50

Cestovný ruch

Miera nezamestnanosti*	Minimálna výška investície (mil. EUR)	Minimálny počet nových pracovných miest	Podiel nového technologického zariadenia (%)	Minimálna výška investície, ktorá musí byť krytá vlastným imaním (%)
Nižšia než celoslovenský priemer	10	40	40	50
Vyššia než celoslovenský priemer	5	40	20	50
Aspoň o 35 % vyššia než celoslovenský priemer	3	40	20	50
Tzv. najmenej rozvinuté regióny	0,2	5	20	50

* Na účely poskytovania pomoci sa do úvahy berie miera nezamestnanosti vypočítaná z celkového disponibilného počtu uchádzačov o zamestnanie, zverejnená Ústredím práce, sociálnych vecí a rodiny SR za rok predchádzajúci roku, v ktorom bol investičný zámer podaný.

- V rámci investičnej pomoci je možné získať rôzne formy stimulov, a to:
 - dotáciu na nákup dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku;
 - úľavu na dani z príjmov – tento stimul je možné uplatniť po dobu najviac 10 po sebe nasledujúcich zdaňovacích období. Prvýkrát možno daňovú úľavu uplatniť za zdaňovacie obdobie, v ktorom bolo vydané rozhodnutie o schválení pomoci (za predpokladu splnenia všetkých zákonných podmienok);
 - príspevok na vytvorenie nových pracovných miest.

- Základnými podmienkami, ktoré musia uchádzači o investičnú pomoc splniť, sú:
 1. založenie nového podniku, rozšírenie, diverzifikácia alebo zásadná zmena výroby v rámci existujúceho podniku;
 2. vynaloženie minimálnej výšky investičných nákladov v závislosti od typu projektu a regiónu, v ktorom sa má projekt realizovať, v prípade malých a stredných podnikov sa príslušná minimálna výška investície znižuje na polovicu;
 3. zohľadnenie požadovaného podielu výrobných zariadení, resp. podielu zamestnancov s vysokoškolským vzdelaním, rovnako v závislosti od typu projektu a konkrétneho regiónu;
 4. vytvorenie požadovaného počtu nových priamych pracovných miest;
 5. v prípade projektov expanzie v oblasti priemyselnej výroby nárast kapacity výroby aspoň o 15 %;
 6. zrealizovanie investičného projektu do 3 rokov, resp. v prípade projektov s oprávnenými nákladmi prevyšujúcimi 50 mil. EUR (tzv. veľké projekty) do 5 rokov od vydania rozhodnutia o schválení pomoci; a
 7. začatie prác na projekte až po podaní investičného zámeru na Ministerstvo hospodárstva SR; v opačnom prípade pomoc nemôže byť poskytnutá.
- Maximálny objem pomoci vo všeobecnosti dosahuje nasledovné hodnoty:
 - západné Slovensko – 25 % z celkových oprávnených nákladov investície;
 - stredné a východné Slovensko – 35 % z celkových oprávnených nákladov investície;
 - pre Bratislavský samosprávny kraj nie sú dostupné žiadne investičné stimuly.
- V prípade stredných podnikov je možné uvedené intenzity navýšiť o 10 % a v prípade malých podnikov až o 20 %. Navýšenie intenzity pomoci je predmetom posúdenia zo strany Ministerstva hospodárstva SR.

Super odpočet nákladov na výskum a vývoj (nové pravidlá pre zdaňovacie obdobie začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr)

- Daňovníci, ktorí vykonávajú výskum a vývoj, sa môžu uchádzať o formu podpory, tzv. superodpočet nákladov.
- Od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty pri realizácii projektu výskumu a vývoja možno podľa novej právnej úpravy odpočítať **súčet**:
 - **100 % výdavkov vynaložených na výskum a vývoj** v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva;
 - **100 % kladného rozdielu** medzi priemerom úhrnu výdavkov (nákladov) vynaložených na výskum a vývoj:
 - v zdaňovacom období, za ktoré daňovník super odpočet uplatňuje, a v bezprostredne predchádzajúcom zdaňovacom období a
 - dvoch bezprostredne predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach.
- V prípade vykázania daňovej straty alebo ak je daňový základ po odpočítaní daňovej straty nižší ako možný odpočet, je možné uplatniť odpočet v najbližšom zdaňovacom období, v ktorom daňovník preukáže kladný základ dane, najviac však počas štyroch zdaňovacích období bezprostredne nasledujúcich po zdaňovacom období, v ktorom nárok na odpočet vznikol.

Ostatné dane

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. Existuje aj možnosť dobrovoľnej registrácie, ktorá však môže byť predmetom zábezpeky na daň.
- Zahraničnej osobe (zdaniteľná osoba, ktorá nemá sídlo alebo prevádzkareň v tuzemsku) môže vzniknúť povinnosť registrovať sa na účely DPH na Slovensku, napr. ak dodáva tovar formou zásielkového obchodu na Slovensko, alebo pred dodaním tovaru alebo služby, ak sa neuplatňuje prenos daňovej povinnosti na odberateľa.
- Akákoľvek zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom DPH, alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, musí v niektorých prípadoch (napr. prijatie/poskytnutie určitých služieb z/do iného členského štátu EÚ a nadobudnutie tovaru z iného členského štátu EÚ) podať žiadosť o registráciu na účely DPH za účelom platenia dane alebo vykazovania dodávky služieb.
- Uplatňuje sa automatická DPH registrácia zdaniteľných osôb, ktoré dodávajú stavbu, jej časť alebo stavebný pozemok, ktoré nie sú oslobodené od dane podľa zákona, a ak sa z dodania má dosiahnuť obrat 49 790 EUR.
- Platitelia sú povinní oznámiť zmenu registrácie v prípade vzniku/zániku prevádzkarne na účely DPH do 10 dní odo dňa, keď sa zmenil ich status.
- DPH registrácia môže byť v určitých prípadoch predmetom zábezpeky na daň.
- Za určitých okolností je možná oprava DPH ošetrovania transakcií uskutočnených pred registráciou s možnosťou uplatnenia DPH na vstupe.
- Od 1. januára 2018 sa zavádza možnosť osobitného daňového zastúpenia pre zahraničnú osobu, ktorá nie je registrovaná pre DPH v SR.
- Inštitút daňového zástupcu môže využiť zahraničná osoba, ktorá nadobúda tovar z iného členského štátu v SR za účelom jeho dodania do iného členského štátu alebo do tretieho štátu s oslobodením od DPH, alebo dodania formou zásielkového predaja s miestom dodania v inom členskom štáte.
- Zahraničná osoba zastúpená daňovým zástupcom sa v SR nemusí registrovať pre účely DPH, ak sú splnené stanovené podmienky. Daňový zástupca podáva za zastúpené zahraničné osoby jedno spoločné DPH priznanie, kontrolný výkaz a súhrnný výkaz.

DPH skupina

- V SR je možné vytváranie DPH skupín, čo umožňuje osobám, ktoré sú ekonomicky, finančne a organizačne prepojené a majú sídlo alebo prevádzkareň v SR, stať sa jedným DPH platiteľom. Výsledkom je, že transakcie medzi členmi DPH skupiny nie sú predmetom DPH.

Konsignačný sklad

- Zjednodušená schéma konsignačného skladu sa aplikuje v prípade, ak zahraničný dodávateľ registrovaný na účely DPH v niektorej z členských krajín EÚ (okrem SR) 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 na 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 20 % je uplatňovaná na väčšinu tovarov a služieb, zatiaľ čo znížená sadzba vo výške 10 % sa uplatňuje napr. na niektoré základné potraviny (mäso, mlieko, maslo), niektoré farmaceutické produkty, niektoré zdravotné pomôcky podľa colného sadzobníka (uvedené v prílohe 7 slovenského zákona o DPH) a na niektoré knihy či podobné produkty.

Osobitná úprava uplatňovania DPH

- Od roku 2016 majú vybraní tuzemskí platitelia dane možnosť využívať osobitnú úpravu uplatňovania dane z predaja na základe prijatia platby za predaj tovaru alebo služby (tzv. „cash accounting“).
- Daňová povinnosť vzniká dodávateľovi tovarov alebo služieb pri využití tejto schémy až dňom prijatia platby za tovar alebo službu. Na druhej strane, právo na odpočet DPH na vstupe platiteľovi, ktorý sa rozhodne využívať schému vo všeobecnosti, vznikne dňom zaplatenia faktúr. Taktiež všetkým platiteľom, ktorí dostanú faktúru od dodávateľa uplatňujúceho osobitnú úpravu, vzniká dňom, keď ich dodávateľ prijme platbu.

Samozdanenie v sektore stavebníctva

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

- Pri poskytnutí týchto plnení dodávateľ neuplatní DPH na faktúre, ale povinnosť odvedenia DPH je prenesená na príjemcu (platiteľa DPH), ktorý si môže súčasne po splnení zákonných podmienok uplatniť nárok na odpočítanie dane.
- Od 1. januára 2017 platí tzv. generálny pardon v podobe určitej miery istoty pre subjekty v sektore stavebníctva pri uplatňovaní prenosu daňovej povinnosti. Príjemca plnenia (odberateľ) má automaticky samozdaní prijaté stavebné práce za podmienky, že dodávateľ na základe odôvodnených predpokladov posúdil, že plnenie podlieha prenosu daňovej povinnosti, a ak je na faktúre zároveň uvedená referencia „Prenesenie daňovej povinnosti“.
- Zároveň s účinnosťou od 1. januára 2017 sú dodávatelia takýchto stavebných prác povinní vykazovať vystavené faktúry za dodávky stavebných prác v kontrolnom výkaze v sekcii A2, a to aj napriek skutočnosti, že vo svojom DPH priznaní ich neuvádzajú.

Oslobodené dodávky

- Medzi oslobodené dodávky bez možnosti odpočtu DPH na vstupe patria napr. 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 napr.:
 - 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 5 rokoch od kolaudácie stavby alebo od jej prvého použitia je oslobodený od DPH. Platiteľ sa však môže rozhodnúť, že toto dodanie nebude od DPH oslobodené (v takomto prípade sa však daňová povinnosť prenáša na odberateľa). Od 1. januára 2018 sa zavádza povinnosť písomne oznámiť toto rozhodnutie odberateľovi. Prenájom nehnuteľností (okrem určitých výnimiek ako parkovacie miesta) je oslobodený od DPH. Platiteľ sa môže rozhodnúť zdaníť prenájom budovy, ak je plnenie poskytnuté inej zdaniteľnej osobe.

Nárok na odpočet DPH

- Platiteľ 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.
- Platiteľ DPH nemôže odpočítať 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 (20 rokov v prípade nehnuteľnosti) zmení účel použitia tohto majetku.
- V prípade nákladov na zábavu a občerstvenie nemá platiteľ nárok na odpočet DPH na vstupe.

DPH povinnosti

- DPH je spravovaná daňovými úradmi s výnimkou DPH pri dovoze tovaru, pri ktorom je správcom colný orgán.
- Platný DPH doklad (faktúra) musí byť vystavený pre každé dodanie tovaru alebo služby zdaniteľnej osobe a pri zásielkovom obchode do 15 dní od dodania tovaru alebo služby, 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 štvrťročné 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.
- Od 1. januára 2018 sa mení vzor daňového priznania k DPH v nadväznosti na zavedenie nového inštitútu daňového zástupcu pre zahraničné osoby.
- Platiteľ DPH v niektorých prípadoch ručí za daň uvedenú na faktúre, ak túto dodávateľ nezaplatil daňovému úradu alebo sa stal neschopným zaplatiť daň, pričom platiteľ vedel, resp. mohol vedieť, že daň nebude zaplatená. Od roku 2018 už nie je dôvodom ručenia skutočnosť, že dodávateľ bol v čase uskutočnenia zdaniteľného obchodu zverejnený v zozname platiteľov, u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie.

Súhrnný výkaz

- Súhrnný výkaz je DPH platiteľ povinný podať, ak uskutočnil intrakomunitárne dodanie tovaru z tuzemska do iného členského štátu, premiestnil vlastný tovar z tuzemska do iného členského štátu, dodal tovar ako prvý odberateľ v rámci trojstranného obchodu alebo dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte inej zdaniteľnej osobe a táto osoba je povinná platiť daň.
- Platiteľ DPH môže podať súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok, ak hodnota tovarov nepresiahne v príslušnom kalendárnom štvrťroku a súčasne v predchádzajúcich 4 kalendárnych štvrťrokoch hodnotu 50 000 EUR. Po dosiahnutí tohto obratu je platiteľ povinný podávať súhrnný výkaz mesačne.
- Súhrnný výkaz sa podáva najneskôr do 25 dní po skončení obdobia, na ktoré sa vzťahuje, a musí byť podaný elektronicky.

Kontrolný výkaz

- Všetci platitelia dane (vrátane zahraničných osôb registrovaných na účely DPH na Slovensku) majú povinnosť predkladať tzv. kontrolný výkaz v elektronickej forme. Ide o detailný zoznam vystavených a prijatých faktúr.
- Kontrolný výkaz sa podáva elektronicky do 25. dňa po skončení príslušného zdaňovacieho obdobia.
- V kontrolnom výkaze sa neuvádzajú údaje o intrakomunitárnych dodávkach tovarov a služieb a o dovoze a vývoze tovaru. Kontrolný výkaz sa nepodáva v prípade, ak sú v príslušnom DPH priznaní uvedené len špecifické transakcie (napr. intrakomunitárne dodania tovaru, vývoz tovaru alebo dodania v rámci trojstranného obchodu) a zároveň sa neodpočítava daň na vstupe alebo sa uvádza len odpočítanie DPH pri dovoze tovaru.
- Za nepodanie, resp. neskoré podanie kontrolného výkazu alebo neúplné a nesprávne uvedenie údajov v kontrolnom výkaze môže daňový úrad vyrubiť pokutu do výšky 10 000 EUR (pri opakovanom porušení týchto povinností dokonca až do výšky 100 000 EUR).

Povinnosť elektronického podávania

- Všetci daňovníci, ktorí sú platiteľmi DPH alebo sú zastúpení daňovým poradcom, advokátom alebo inou osobou, sú povinní od roku 2014 doručovať podania správcovi dane v elektronickej forme, a to buď podpísané kvalifikovaným elektronickým podpisom, alebo bez kvalifikovaného elektronického podpisu, pričom pri tejto druhej možnosti je nevyhnutnou podmienkou uzatvorenie dohody o elektronickom doručovaní.
- Od 1. januára 2018 dochádza k rozšíreniu povinnej elektronickej komunikácie na všetky právnické osoby zapísané v Obchodnom registri SR a od 1. júla 2018 sa zavádza povinná elektronická komunikácia aj pre fyzické osoby – podnikateľov.

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, 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 (t. j. v kratšom období).

Vrátenie DPH zahraničnej osobe z iného členského štátu

- Platiteľ registrovaný pre DPH v inom členskom štáte 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.
- Žiadosť o vrátenie DPH sa podáva za obdobie najviac jedného kalendárneho roka a suma dane musí byť najmenej 50 EUR.
- Zahraničná osoba (platiteľ DPH) má nárok na odpočítanie DPH cez DPH priznanie 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 podaním žiadosti na 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.
- Daňový úrad Bratislava by mal o vrátení DPH rozhodnúť do 6 mesiacov odo dňa podania úplnej žiadosti o vrátenie DPH.
- Vrátenie DPH zahraničným osobám možno iba v prípade osôb z krajín mimo EÚ, ak príslušná krajina recipročne poskytuje možnosť vrátenia dane slovenským DPH platiteľom.

Náhrada za zadržanie nadmerného odpočtu

- Od roku 2017 majú platitelia dane nárok na finančnú kompenzáciu – úrok zo zadržiavaného nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly (ak daňový úrad otvoril daňovú kontrolu v zákonnej lehote na vrátenie nadmerného odpočtu) a kontrola trvá dlhšie než 6 mesiacov.
- Úrok je stanovený vo výške dvojnásobku základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky, avšak nie menej než 1,5 % ročne.

Spotrebné dane

Tovar, ktorý podlieha spotrebným daniam

- Spotrebným daniam podliehajú nasledovné tovary pri ich dovoze na územie SR z krajín mimo EÚ alebo pri ich prepustení z režimu pozastavenia dane do daňového voľného obehu:
 - minerálne oleje;
 - alkoholické nápoje (pivo, víno, medziprodukt a lieh);
 - tabakové výrobky;
 - elektrina, uhlie a zemný plyn.
- Daňová povinnosť zo spotrebnej dane z elektriny, uhlia a zemného plynu vzniká dodaním konečnému spotrebiteľovi.
- Sadzba 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, keď je predmet dane prepustený do daňového voľného obehu.
- Výroba, spracovanie, skladovanie, prijímanie a odosielanie predmetu dane v režime pozastavenia dane sa uskutočňujú 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

- Platiteľ spotrebnej dane musí byť registrovaný na colnom úrade. Registrovať sa musia aj subjekty, ktorým nevzniká daňová povinnosť, avšak obchodujú s tovarmi, ktoré sú predmetom spotrebnej dane.
- Osoby, ktoré chcú vyrábať, skladovať, prijímať alebo odosielať produkty, ktoré sú predmetom spotrebnej dane, v režime pozastavenia dane, sú povinné sa zaregistrovať na základe písomnej žiadosti na colnom úrade a poskytnúť požadovanú zábezpeku ešte pred vydaním oprávnenia.
- Spoločnosť, ktorá používa produkty oslobodené od spotrebnej dane, je povinná sa zaregistrovať 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 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. Komunikácia s colným úradom musí prebiehať elektronicky v prípade, ak je spoločnosť registrovaným platiteľom DPH na Slovensku alebo ak sa nechá zastupovať daňovým poradcom či advokátom.
- Elektronická komunikácia smerom k daňovým subjektom v oblasti spotrebných daní prebieha obojstranne.
- Zdaňovacím obdobím je spravidla kalendárny mesiac.
- Mesačné daňové priznania pre spotrebnú daň je potrebné podať do 25 dní od skončenia zdaňovacieho obdobia a v rovnakej lehote musí byť vzniknutá daň aj uhradená. V niektorých špecifických prípadoch však povinnosť podať daňové priznanie nevzniká.

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 a boli prepustené do daňového voľného obehu a ktoré boli dodané do inej členskej krajiny EÚ alebo ktoré sa používajú na účely oslobodené od spotrebnej dane.

Clá

Základné princípy

- Tovar dovezený z tretích krajín je predmetom colného konania.
- Tovar vyvážený 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 (elektronicky, 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 s obdobným účinkom).
- 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 prideliť colná správa na základe žiadosti. EORI registrácia je pre colné konanie povinná.
- Colné konanie vo vývoze, dovoze a tranzite sa uskutočňuje na základe elektronickej výmeny informácií. Colné konanie v dovoze prostredníctvom papierových colných vyhlásení je možné v SR uskutočňovať najneskôr do roku 2019.

Právo zastupovania

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

Colné režimy

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

Colný dlh

- Colný dlh vzniká v čase prijatia colného vyhlásenia:
 - prepustením tovaru podliehajúceho dovozným clám do voľného obehu vrátane prepustenia tovaru podľa ustanovení o konečnom použití;
 - prepustením tovaru do režimu dočasného použitia s čiastočným oslobodením od dovozného cla; o spätnom vývoze pri ukončení colného režimu aktívny zušľachťovací styk („drawback“).

Colný dlh vzniká aj nesplnením povinností alebo nedodrzaním podmienok ustanovených v colných predpisoch.

- Dlžníkom je deklarant a v prípade nepriameho zastupovania aj zástupca. Colný dlh musí dlžník uhradiť spravidla v lehote do 10 dní odo dňa doručenia oznámenia o vzniku colného dlhu.

Zjednodušenia

- Za účelom zjednodušenia colných formalít a postupov môžu colné úrady povoliť nasledovné zjednodušené postupy:
 - použitie zjednodušeného colného vyhlásenia;
 - centralizované colné konanie;
 - zápis do evidencie deklaranta;
 - samovymeriavanie.
- Štatút Schválený hospodársky subjekt (SHS) umožňuje colné zjednodušenia v rozličných oblastiach, pričom colné orgány považujú jeho držiteľa za spoľahlivého partnera.
- Systém registrovaných vývozcov (REX) umožňuje hospodárskym subjektom od 1. januára 2017, aby si samy osvedčovali preferenčný pôvod tovaru. Toto osvedčenie nahrádza doteraz používané certifikáty (osvedčenia na tlačive A a EUR.1).

Porušenie colných predpisov

- Ak sa právnická osoba dopustí colného deliktu (napr. nedodrží podmienky colného režimu), colný úrad jej môže uložiť tieto sankcie:
 - pokutu,
 - prepadnutie tovaru alebo veci.
- Za colný delikt možno podľa závažnosti porušenia colných predpisov uložiť pokutu do výšky 99 581,75 EUR, v osobitých prípadoch až do výšky 331 939,18 EUR.

- Ak sa fyzická osoba dopustí colného priestupku (napr. nezákonne dovezie tovar), colný úrad jej môže okrem pokuty a prepadnutia tovaru alebo veci uložiť pokarhanie. Výška pokuty podľa závažnosti porušenia colných predpisov môže byť až do výšky 3 319,39 EUR, v osobitných prípadoch až do výšky 33 193,91 EUR.

Daň z motorových vozidiel

- Daň z motorových vozidiel sa platí daňovému úradu v mieste, kde bolo vozidlo registrované k 31. decembru predchádzajúceho roka. V prípade dane z motorového vozidla zamestnanca je príslušný správca dane zamestnávateľ.
- Dani z motorových vozidiel podliehajú vozidlá evidované v SR a používané na podnikateľské účely.
- Daň z motorových vozidiel platí vo všeobecnosti držiteľ vozidla. Vo vybraných prípadoch ju platí osoba používajúca vozidlo na podnikanie, aj ak nie je držiteľom vozidla (napr. zamestnávateľ držiteľa vozidla).
- Ročná sadzba dane sa určí pre:
 - osobný automobil podľa zdvihového objemu motora v cm³;
 - úžitkové vozidlá a autobusy podľa počtu náprav a celkovej hmotnosti vozidla.
- Ročná sadzba dane je stanovená v rovnakej výške pre celé územie SR, pričom táto sadzba sa mení v závislosti od doby, ktorá uplynula od prvej evidencie vozidla. Znížená sadzba dane sa uplatní pre vozidlá jazdiace v rámci kombinovanej dopravy a/alebo využívajúce ekologický pohon.
- Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok.
- Daňovník má povinnosť podať daňové priznanie a uhradiť svoju daňovú povinnosť za predchádzajúci rok do 31. januára. Vznik a zánik daňovej povinnosti je daňovník povinný oznámiť priamo v tlačive daňového priznania.
- Daňovník je povinný platiť mesačné, resp. štvrťročné preddavky na daň v závislosti od výšky predpokladanej dane u jedného správcu dane, ak predpokladaná daň presiahne 700 EUR.
- V súvislosti s motorovými vozidlami upravuje zákon o správnych poplatkoch výšku poplatku za zápis držiteľa motorového vozidla kategórie L, M1 a N1 do evidencie vozidiel v SR, tzv. registračná daň, a to pri prvom aj každom ďalšom zápise. Výška poplatku sa pohybuje od 33 EUR do 3 900 EUR v závislosti od výkonu motora registrovaného vozidla, veku vozidla a ďalších skutočností.

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.

Daň z pozemkov

- Daň z pozemkov platí vo všeobecnosti vlastník pozemku. Vo vybraných prípadoch ju platí správca pozemku alebo nájomca.
- Základná sadzba dane z pozemkov predstavuje 0,25 % z ich hodnoty stanovenej zákonom. 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. Vo vybraných prípadoch ju platí správca stavby alebo nájomca.
- 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.
- Predmetom dane zo stavieb sú aj stavby hromadných garáží, a to aj ak sú umiestnené pod zemou.

Daň z bytov

- Daň z bytov vo všeobecnosti platí vlastník bytu. Vo vybraných prípadoch ju platí správca bytu.
- 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 podľa stavu k 1. januáru tohto obdobia. Ak v ďalšom zdaňovacom období dôjde k zmenám (napr. obstaranie novej nehnuteľnosti, zmena druhu alebo rozlohy už priznanej nehnuteľnosti), je daňovník povinný podať čiastkové daňové priznanie v rovnakej lehote. Povinnosť podať daňové priznanie v priebehu zdaňovacieho obdobia vzniká pri nadobudnutí nehnuteľnosti dedením.
- Ak daňovník zistí, že v podanom daňovom priznaní neuviedol správne údaje na vyrubenie dane, je povinný podať dodatočné daňové priznanie najneskôr do 4 rokov od konca roka, v ktorom mu vznikla povinnosť podať daňové priznanie alebo čiastkové daňové priznanie.
- Vo všeobecnosti je daňová povinnosť splatná do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti platobného výmeru.

Bankový odvod

- Od roku 2012 sú banky a pobočky zahraničných bánk povinné platiť osobitný odvod vybraných finančných inštitúcií (tzv. bankový odvod). Sadzba odvodu na roky 2017 až 2020 je vo výške 0,2 % ročne zo základu stanoveného zákonom.
- Odvod je banka povinná uhrádzať v štyroch štvrtročných splátkach, vždy do 25. dňa príslušného kalendárneho štvrťroka.
- Správu odvodu vykonáva daňový úrad.

Osobitný odvod

- Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach platí právnická osoba alebo organizačná zložka zahraničnej osoby, ktorá má oprávnenie na výkon činnosti v regulovaných oblastiach (vydané v SR alebo v inom členskom štáte EÚ alebo EHP) a predpokladá, že túto činnosť bude vykonávať celé odvodové obdobie a jej 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.
- Mesačný odvod sa vypočíta ako súčin základu odvodu, ktorým je hospodársky výsledok pred zdanením vynásobený daným koeficientom, a sadzby odvodu vo výške 0,00726.
- Sadzba odvodu na odvodové obdobia 2019 až 2020 má byť znížená na 0,00545 a od 2021 na úroveň 0,00363.
- Správu odvodu vykonáva daňový úrad príslušný na správu dane z príjmov.

Odvod časti poistného z odvetví neživotného poistenia

- Poistovňa, poistovňa z iného členského štátu a pobočka zahraničnej poistovne sú povinné z poistných zmlúv uzatvorených po 31. decembri 2016 odviesť 8 % z prijatého poistného z odvetví neživotného poistenia (okrem povinného zmluvného poistenia, pri ktorom platí tiež 8 % odvod z poistného, ale ktorého správa a platenie podliehajú rozličným pravidlám).
- Za mesiace január až november sa 8 % odvod platí do konca decembra príslušného kalendárneho roka a za mesiac december do konca januára nasledujúceho roka.
- Správu odvodu vykonáva daňový úrad pre vybrané daňové subjekty.

FATCA a CRS

- V rámci globálneho boja proti daňovým únikom pristúpila aj SR k administratívnej spolupráci s inými krajinami v súvislosti s automatickou výmenou informácií medzi daňovými správami jednotlivých krajín.
- V súvislosti s touto automatickou výmenou informácií majú slovenské finančné inštitúcie v rámci FATCA (t. j. americký zákon Foreign Account Tax Compliance Act) a CRS (Common Reporting Standards) povinnosť získavať a oznamovať vybrané informácie o finančných účtoch.
- Pre účely FATCA sa SR zaviazala bilaterálnou zmluvou tzv. IGA na vzájomnú spoluprácu medzi Slovenskou republikou a USA pri recipročnej výmene informácií o finančných účtoch, v rámci ktorej sú finančné inštitúcie povinné oznamovať Finančnému riaditeľstvu SR informácie o vedených amerických účtoch. Tieto informácie ďalej Finančné riaditeľstvo oznamuje daňovým orgánom USA (IRS).
- Na účely CRS Slovenská republika pristúpila k multilaterálnej dohode o vzájomnej výmene informácií o finančných účtoch medzi SR a členskými štátmi EU a zmluvnými štátmi. Zoznam všetkých štátov, ktorých držiteľia finančných účtov sú rezidenti a v súvislosti s ktorými sú finančné inštitúcie povinné oznamovať vybrané informácie, sú zverejnené tak na stránkach Finančného riaditeľstva SR, ako aj na stránkach Ministerstva financií SR. Povinnosti v súvislosti s CRS vychádzajú tak z lokálnej legislatívy, ako aj z EU direktívy DAC2.

Miestny poplatok za rozvoj

- Zákon o miestnom poplatku za rozvoj dáva obciam právomoc takýto poplatok zaviesť a vyberať. Miestny poplatok za rozvoj môže obec ustanoviť všeobecne záväzným nariadením na celom svojom území alebo na jeho časti.
- Miestny poplatok za rozvoj je povinný uhradiť stavebník, ktorému bolo vydané právoplatné stavebné povolenie na území obce.

- Základom pre výpočet miestneho poplatku za rozvoj je výmera nadzemnej časti podlahovej plochy realizovanej stavby v m². Sadzba poplatku sa môže pohybovať v rozmedzí od 10 EUR až do 35 EUR za m².
- Správu miestneho poplatku za rozvoj vykonáva obec, ktorá ho na svojom území uložila.

Kontakty

Christiana Serugová
Partner, líder daňového oddelenia

christiana.serugova@pwc.com
+421 2 59 350 614

Zdaňovanie právnických osôb

Rastislava Krajčovičová
Direktor

rastislava.krajcovicova@pwc.com
+421 2 59 350 616

Rastislav Forgáč
Manažér

rastislav.forgac@pwc.com
+421 2 59 350 273

Medzinárodné zdaňovanie, fúzie a akvizície

Radoslav Krátky
Direktor

radoslav.kratky@pwc.com
+421 2 59 350 569

Margaréta Bošková
Direktor

margareta.boskova@pwc.com
+421 2 59 350 611

Mária Čmáriková
Manažér

maria.cmarikova@pwc.com
+421 2 59 350 623

Nepriame dane, DPH

Eva Fričová
Senior manažér

eva.fricova@pwc.com
+421 2 59 350 613

Valéria Kadášová
Senior manažér

valeria.kadasova@pwc.com
+421 2 59 350 626

Dmytro Myroshnychenko
Manažér

dmytro.x.myroshnychenko@pwc.com
+421 2 59 350 834

Účtovníctvo, vykazovanie a stratégia

Dagmar Haklová
Direktor

dagmar.haklova@pwc.com
+421 2 59 350 619

Viera Hudečková
Manažér

viera.hudeckova@pwc.com
+421 2 59 350 635

Transferové oceňovanie

Romero Y Cordero Flores,
Samarkanda
Senior manažér

Samarkanda.Romero.y.Cordero@
pwc.com
+421 2 59350559

Jumbo Maldonado, Johanna
Katherine
Manažér

johanna.katherine.jumbo.
maldonado@pwc.com

Michaela Firická
Manažér

michaela.firicka@pwc.com
+421 2 59 350 622

Miroslava Ivanišinová
Manažér

miroslava.ivanisinova@pwc.com
+421 2 59 350 627

Investície a štátna pomoc

Tomáš Alaxin
Senior Manažér

tomas.alaxin@pwc.com
+421 2 59 350 664

Zdaňovanie fyzických osôb

Zuzana Maronová
Senior Manažér

zuzana.maronova@pwc.com
+421 2 59 350 634

Clá, environmentálne dane

Zuzana Šátková
Manažér

zuzana.satkova@pwc.com
+421 2 59 350 675

Advokátska kancelária PwC Legal

Gabriela Kubicová
Advokát

gabriela.kubicova@pwc.com
+421 2 59 350 285

Miroslav Ondrej
Advokát

miroslav.ondrej@pwc.com
+421 2 84 211 916

Štefan Palkovič
Advokát

stefan.palkovic@pwc.com
+421 2 59 350 797

Daňové školenia Akadémie



Buďte v roku 2018 pripravení na výzvy v oblasti daní

Akadémia, vzdelávací inštitút PwC pre Vás pripravila nasledovné komplexné študijné programy, ktoré sa venujú fungovaniu DPH, medzinárodnému zdaňovaniu, transferovému oceňovaniu, daniam z príjmov právnických a fyzických osôb a ďalším oblastiam.

- Škola DPH
- Škola dane z príjmov

Kompletnú ponuku odborných kvalifikácií a školení, aktuálne informácie o daňových seminároch, ako aj údaje ohľadom dátumov, cien a registrácie nájdete na www.pwcacademy.sk.



The Academy

**Staňte sa držiteľom diplomu v medzinárodnom zdaňovaní:
ADIT - Advanced Diploma in
International Taxation**

ADIT je medzinárodne uznávaná kvalifikácia, udeľovaná inštitúciou Chartered Institute of Taxation (CIOT), ktorá stanovuje globálne meradlo v oblasti medzinárodného zdaňovania. Získajte väčšiu istotu v problematike medzinárodného zdaňovania a širší obzor vo viacerých daňových systémoch.

Eva Hupková
Líder Akadémie
+421 2 59350 414
eva.hupkova@pwc.com

Daniel Černák
Obchodný zástupca Akadémie
+421 2 59350 010
daniel.cernak@pwc.com

Pomáhame si navzájom
rozumieť svetu.
Už 25 rokov

HN
25 rokov

hn HN HOSPODÁRSKE
NOVINY





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 158 krajinách s vyše 236 000 pracovníkmi, ktorí robia všetko pre to, aby poskytovali kvalitné auditorské, 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 158 countries with more than 236,000 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.