

Dane do vrečka 2019

Praktický sprievodca slovenským
daňovým systémom



Priatel'ia a obchodní partneri,



tento rok sa stal takmer rekordným - zákonodarcom sa takmer podarilo to, čo na tento rok sľubovali - udržať znenie daňových zákonov bez zmien. Nakoniec však vládna koalícia presadila niekoľko špecifických daňovo-politických zmien, ako je príspevok na rekreáciu zamestnancov a osobitný odvod pre obchodné reťazce (ktorého ústavnosť už je momentálne preskúmaná súdom), a na prvý rok bez zmien daňovej legislatívy v histórii Slovenska si budeme musieť ešte nejaký čas počkať.

Otázne je, či je takéto očakávanie reálne aj vzhľadom na dianie na globálnej daňovej scéne - sprísňovanie pravidiel s cieľom obmedziť daňové úniky a zaviesť transparentnosť zdaňovania tak, aby časť daňového koláča prináležiaca krajine, kde sa hodnota vytvára, skončila v tom správnom štátnom rozpočte. Najhorúcejšou témou na medzinárodnom poli je jednoznačne daň z digitálnych služieb. Parlament EÚ pred koncom roka schválil koncept dočasnej digitálnej dane vo výške 3% z obratu od roku 2021, pričom finálne znenie EÚ direktívy sa očakáva pred voľbami do parlamentu EÚ v máji tohto roku.

Po otvorení daňových zákonov v podstate až v poslednom štvrtroku predchádzajúceho roka boli okrem spomínaných daňovo-politických zmien pridané už len viac menej kozmetické úpravy. Výnimkou je novelizácia zákona o používaní elektronických registračných pokladníc, ktorou sa tieto zmenia na online registračné pokladnice napojené na Finančnú správu, tzv. eKasy. K tejto novele prebiehala rozsiahla verejná diskusia a na základe pripomienok podnikateľskej a odbornej verejnosti bola jej účinnosť odložená na 1. apríla, resp. 1. júla 2019.

Novinka zavedená minulý rok, pridelovanie indexu daňovej spoľahlivosti, ktorého cieľom je motivovať daňovníkov na plnenie povinností a zároveň zjednodušiť podnikanie tým, ktorí pravidlá dodržia, a postihovať tých, ktorí sa ich dodržiavaniu vyhýbajú, začala fungovať. Daňová správa od konca minulého kalendárneho roka zasiela tým, ktorí splnili stanovené kritériá, oznámenia o benefitoch - napr. o možnosti rýchlejšieho vydávania potvrdení, vyhovieť žiadosti o povolenie odkladu platenia dane, zníženia periodicity daňových kontrol, určenia termínu začatia kontroly nadmerného odpočtu na DPH po dohode a množstvo ďalších. V tomto roku už teda budeme vedieť zhodnotiť to, ako index daňovej spoľahlivosti plní svoj účel.

Verím, že Vám budeme aj v tomto roku spolu s mojimi kolegami nápomocní.

Christiana Serugová

Partner, líder daňového oddelenia PwC

Vážení čitateľa,



predchádzajúci rok bol z hľadiska zmien, ich prípravy a realizácie mimoriadne dynamický. Množstvo z nich ovplyvňuje aj v tomto roku daňové a odvodové povinnosti. Počnúc 13. a 14. platní cez príspevky na dovolenkové poukazy. Viacero z nich bolo prijatých až v závere roka. A to nehovoríme o zmenách, schválených v minulosti, ktorých účinnosť začína nabiehať. V tejto optike sme veľmi radi, že vám v spoločnej publikácii

Hospodárskych novín a PwC Dane do vrecka môžeme priniesť informácie, podľa ktorých pravidiel máte fungovať. Prehľadne a zrozumiteľne. Veríme, že sa pre vás stane praktickým a užitočným sprievodcom v priebehu celého roku 2019.

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	10
Daňová registrácia	10
Daňové priznania	10
Poukázanie podielu zaplatenej dane	11
Pokuty	11
Zdravotné a sociálne poistenie	11
Zdravotné poistenie	11
Sociálne poistenie	12
<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	18
Daňové straty	18
Daňové odpisy	18
Podnikové kombinácie	19
Zdanenie pri odchode	19
Pravidlá pre kontrolované zahraničné spoločnosti	20
Mnohostranný dohovor na zavedenie opatrení na zamedzenie narúšania základov dane a presunov zisku súvisiacich s doňovými zmluvami („Dohovor“)	20
Kapitálové zisky a cenné papiere	21
Zdaňovacie obdobie	22
Podanie daňového priznania	22
Dodatočné daňové priznanie	22
Platenie dane	22
Pokuty a penále	23
Transferové oceňovanie	23
Všeobecné princípy transférového oceňovania	23
Dokumentácia k transferovým cenám	24
CbCR – Štandard výkazu činností závislých osôb	25
Mechanizmus riešenia sporov („MAP“)	25
Zdanenie zahraničných osôb	26
Všeobecné princípy	26
Organizačná zložka zahraničnej spoločnosti	26
Stála prevádzkareň (SP)	26
Zrážková daň a zabezpečenie dane	27
Štátna pomoc a investičné stimuly v Slovenskej republike	28
Investičné stimuly	28
Odpočít nákladov na výskum a vývoj - Super odpočet	28

Ostatné dane	30
Daň z pridanej hodnoty	30
DPH registrácia	30
DPH skupina	30
Konsignačný sklad	30
Sadzba DPH	31
Osobitná úprava uplatňovania DPH	31
Samozdanenie v sektore stavebníctva	31
Oslobodené dodávky	32
Nárok na odpočet DPH	33
Povinnosti pri DPH	33
Súhrnný výkaz	34
Kontrolný výkaz	34
Povinnosť elektronického podávania	35
Vrátenie DPH	35
<i>Vrátenie DPH slovenským platiteľom DPH</i>	35
<i>Vrátenie DPH zahraničnej osobe z iného členského štátu</i>	35
<i>Vrátenie DPH zahraničným osobám z tretieho štátu</i>	36
Náhrada za zadržanie nadmerného odpočtu	36
Elektronická registračná pokladnica	36
Spotrebné dane	37
Tovar, ktorý podlieha spotrebným daniam	37
Oprávnené osoby	37
Registrácia	37
Príprava priznaní k spotrebným daniam	38
Vrátenie spotrebnej dane	38
Clá	38
Základné princípy	38
Právo zastupovania	39
Colné režimy	39
Colný dlh	39

Zjednodušenia	40
Porušenie colných predpisov	40
Daň z motorových vozidiel	40
Daň z nehnuteľností	41
<i>Daň z pozemkov</i>	41
<i>Daň zo stavieb</i>	42
<i>Daň z bytov</i>	42
<i>Spoločné ustanovenia dane z pozemkov, stavieb a bytov</i>	42
Bankový odvod	42
Osobitný odvod v regulovaných odvetviach	43
Osobitný odvod obchodných reťazcov	43
Daň z poistenia	43
FATCA a CRS	44
Miestny poplatok za rozvoj	44

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 („SR“).
- 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. 36 256,38 EUR) 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 (držby) kapitálového majetku 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. priestory, ktoré neslúžia len na príležitostné ubytovanie), pričom je zrejmé, že jeho zámerom je sa v tomto bydlisku trvalo zdržiavať.

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 (dividendy).
- 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) vykázanom za zdaňovacie obdobie začína-júce sa 1. januára 2017 alebo neskôr podliehajú sadzbe dane 7 %, resp. 35 %, ak je fyzická osoba daňovníkom nezmluvného štátu. Vyplatené dividendy zo zisku vykázaného za roky 2004 až 2016 naďalej nie sú predmetom dane.
- Od zdaňovacieho obdobia roku 2018 sa za zdaniteľný príjem považuje aj príjem z predaja virtuálnej meny, napr. jej výmena za majetok, za inú virtuálnu menu, poskytnutie služby alebo odplatný prevod. Dosiahnutý zdaniteľný príjem možno znížiť o preukázateľne vynaložené výdavky na ich dosiahnutie, avšak maximálne do výšky dosiahnutých príjmov. To znamená, že z predaja nemožno vykázať daňovo uznateľnú stratu.
- Zákon stanovuje aj 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.
- Od mája 2018 sa postupne zavádza daňovo-odvodové zvýhodnenie tzv. 13. a 14. platu do výšky 500 EUR po splnení špecifických podmienok, pričom suma takéhoto plnenia je najmenej vo výške priemerného mesačného zárobku zamestnanca.
- Od dane z príjmov budú od 1. januára 2019 oslobodené aj príspevky na rekreáciu, ktoré bude zamestnávateľ povinný, (po splnení stanovených podmienok,) poskytnúť zamestnancovi v sume 55 % oprávnených výdavkov, maximálne však 275 EUR ročne.
- 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 možno uplatniť iba pri príjmoch zo závislej činnosti, z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti. Takýmito položkami sú nezdaniteľné minimá na daňovníka a jeho manželku/manžela, nezdaniteľná časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť, daňový bonus na dieťa alebo na zaplatené úroky pri hypotéke pre mladých a príspevky pre doplnkové dôchodkové sporenie. Pre každú z týchto položiek sú zákonom stanovené podmienky pre priznanie nároku a spôsob výpočtu.

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), ostatné príjmy (§ 8) alebo len príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou (§ 43), prípadne 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 (1 968,68 EUR na rok 2019), 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
 - jeho mzda bola zdanená prostredníctvom slovenského mzdového účtovníctva, zamestnávateľ zamestnancovi vykonal ročné zúčtovanie dane na základe žiadosti zamestnanca, kde ten potvrdil, že nemal žiadny iný typ zdaniteľného príjmu.

- 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 2018 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

- Na rok 2019 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. 6 678,00 EUR.
- Od roku 2017 je maximálny vymeriavací základ pre zdravotné poistenie zo všetkých druhov príjmov s výnimkou dividend zrušený.
- Pre samostatne zárobkovo činné osoby a iné povinne zdravotne poistené osoby sa stanovil minimálny vymeriavací základ na účely sociálneho a zdravotného poistenia v roku 2019 na úroveň 477,00 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 prevádzkarň,
 - 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.

- Odvody na zdravotné poistenie sú vo výške 4 % pre zamestnanca a 10 % pre zamestnávateľa z celkových hrubých príjmov zamestnanca.
- 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. Maximálny vymeriavací základ pre dividendy za roky 2011 – 2016 vyplatené v roku 2019 je 57 240 EUR. 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 (6 678 EUR mesačne na rok 2019).

Prehľad odvodov na sociálne poistenie z príjmu zo závislej činnosti

Zamestnanec		
	Sadzba	Maximálna výška odvodov na rok 2019 (v EUR)
Nemocenské	1,4 %	93,49
Dôchodkové	4 %	267,12
Trvalá invalidita	3 %	200,34
Nezamestnanosť	1 %	66,78
Garančné poistenie	-	-
Rezervný fond	-	-
Celkovo	9,4 %	627,73

Zamestnávateľ		
	Sadzba	Maximálna výška odvodov na rok 2019 (v EUR)
Nemocenské	1,4 %	93,49
Dôchodkové	14 %	934,92
Trvalá invalidita	3 %	200,34
Nezamestnanosť	1 %	66,78
Garančné poistenie	0,25 %	16,69
Rezervný fond	4,75 %	317,20
Celkovo	24,4 %	1 629,42

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

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 2019 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
 - z výsledku hospodárenia, ktorý by vyčíslil, ak by účtoval v systéme podvojného účtovníctva podľa slovenských účtovných štandardov.
- Od 1. januára 2019 je daňovník vykazujúci výsledok hospodárenia podľa IFRS povinný upraviť základ dane aj o nasledovné položky:
 - pri zmene účtovnej metódy (vrátane prvej aplikácie príslušného medzinárodného štandardu), ktorá spôsobila zvýšenie, resp. zníženie

vlastných zdrojov, je daňovník povinný zvýšiť, resp. znížiť aj svoj základ dane v zdaňovacom období, v ktorom o zmene účtoval,

- ak daňovník využil možnosť oceňovať finančný majetok reálnou hodnotou do vlastných zdrojov bez vplyvu na výsledok hospodárenia, pri realizácii tohto finančného nástroja bude povinný do základu dane zahrnúť aj sumu zodpovedajúcu zmenám vlastných zdrojov súvisiacich s týmto finančným nástrojom od jeho nadobudnutia do jeho realizácie (okrem majetku, z ktorého príjem (výnos) z predaja spĺňa podmienky na oslobodenie).
- 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 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.

Daňové výdavky

- Všeobecne sa za daňový výdavok považuje výdavok na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov. Na preukázanie 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.).
- Výdavky vynaložené v situáciách tzv. hybridných nesúladow od závislých osôb sú daňovo neuznateľné napríklad vtedy, ak dochádza k ich uplatneniu viacerými osobami alebo výdavok nie je zahrnutý do zdaniteľných príjmov inou osobou
- Daňovým výdavkom je aj výdavok zamestnávateľa
 - na dopravu zamestnanca (zákonom vymedzenými dopravnými prostriedkami) na miesto výkonu práce a späť, ak preprava verejným poskytovateľom dopravy nie je preukázateľne vykonávaná vôbec, resp. v rozsahu zodpovedajúcom potrebám zamestnávateľa a
 - na ubytovanie zamestnancov (v zákonom vymedzených typov budov), ak prevažujúca činnosť zamestnávateľa je výroba vo viaczmenej prevádzke.
- Daňovým výdavkom je od 1. januára 2019 aj príspevok na rekreáciu zamestnanca, ktorého pracovný pomer u zamestnávateľa trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov, ak má zamestnávateľ viac než 49 zamestnancov, zamestnanec o príspevok požiada a zároveň budú splnené aj ďalšie

podmienky stanovené Zákonníkom práce, (napr. miesto konania rekreácie na Slovensku). Príspevok je vo výške 55 % oprávnených výdavkov, najviac však v sume 275 EUR za kalendárny rok.

- Daňový zákon limituje daňovú uznateľnosť aj niektorých iných typov výdavkov.

Poukázanie podielu zaplatenej dane

- Daňovník môže poukázať 1 % (resp. 2 %, ak splní určité podmienky) zaplatenej dane za rok 2018 ním určeným oprávneným prijímateľom.

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, ak 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 daňovo uznateľné až v období, keď dôjde k predaju týchto akcií a obchodných podielov 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, výťahy
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 na 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 dlhodobého hmotného majetku, 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.

Podnikové kombinácie

- Nepeňažné vklady, zlúčenia, splynutia a rozdelenia obchodných spoločností možno 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, aj to 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 pri odchode 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 podnikateľskej 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 EHP. Počas doby platenia dane v splátkach daňovník platí aj úrok zo sumy splátok.

Pravidlá pre kontrolované zahraničné spoločnosti

- Od 1. januára 2019 nadobúdajú účinnosť pravidlá pre kontrolované zahraničné spoločnosti. Za kontrolovanú zahraničnú spoločnosťou daňovníka sa považuje právnická osoba alebo subjekt so sídlom v zahraničí:
 - ak ju/ho slovenská spoločnosť priamo alebo nepriamo kontroluje alebo riadi (napr. podľa výšky hlasovacích práv, kapitálovej účasti, podielu na zisku) a ak zároveň bude platiť, že
 - skutočne zaplatená daň z príjmu právnických osôb v zahraničí bude nižšia než polovica dane, ktorú by platila kontrolovaná zahraničná spoločnosť na Slovensku.
- Príjmy kontrolovanej zahraničnej spoločnosti sa zdania na Slovensku tak, že do základu dane slovenskej materskej spoločnosti sa zahrnie aj základ dane kontrolovanej zahraničnej spoločnosti v rozsahu, v akom bude priraditeľný majetku/rizikám súvisiacim s významnými funkciami slovenskej spoločnosti, ktorá kontrolovanú zahraničnú spoločnosť riadi a kontroluje.
- Na účely zabránenia dvojitého zdanenia si daň zaplattenú kontrolovanou zahraničnou spoločnosťou v zahraničí bude môcť slovenská materská spoločnosť zohľadniť pri výpočte/platení dane na Slovensku.

Mnohostranný dohovor na zavedenie opatrení na zamedzenie narúšania základov dane a presunov zisku súvisiacich s daňovými zmluvami („Dohovor“)

- Dohovor umožní efektívne a rýchlo implementovať vybrané opatrenia BEPS (Boj proti narúšaniu základov daní a presunu ziskov) do jednotlivých zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia bez toho, aby ich bolo potrebné individuálne meniť. V prípade Slovenskej republiky

sa na základe Dohovoru postupne modifikuje 36 bilaterálnych zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia.

- S účinnosťou od 1. januára 2019 sa Dohovor začal uplatňovať na zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, ktoré má SR uzatvorené s Austráliou, Francúzskom, Izraelom, Japonskom, Litvou, Poľskom, Rakúskom, Slovinskom, Spojeným kráľovstvom (UK) a Srbskom. Bilaterálne modifikácie týchto zmlúv boli vyhlásené v Zbierke zákonov prostredníctvom samostatných oznámení Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí SR.

Kapitálové zisky a cenné papiere

- Príjem z predaja akcií, obchodných podielov v spoločnosti s ručením obmedzeným a podielu komanditistu v komanditnej spoločnosti je oslobodený od dane po splnení určitých podmienok, (napr. 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 personálnym a materiálnym vybavením potrebným na výkon týchto funkcií. Oslobodenie sa nebude vzťahovať na daňovníkov, ktorí vykonávajú obchodovanie s cennými papiermi, a taktiež na predaj spoločnosti v likvidácii, konkurze alebo reštrukturalizácii, resp. na daňovníkov v likvidácii.
- Strata z predaja akcií (kumulatívne) a obchodných podielov (individuálne) 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 buď kalendárny rok alebo hospodársky rok, (iný než kalendárny rok), ktorý tvorí 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych 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 právnických osôb 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 po lehote na podanie priznania zistí v podanom daňovom priznaní chybu, ktorá viedla k vyššej daňovej povinnosti alebo k 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 naopak daňovník zistí chybu, ktorá je v jeho prospech, môže za určitých podmienok podať dodatočné daňové priznanie.
- V lehote 15 dní možno 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 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 EUR a menej než 16 600 EUR; alebo

- mesačne (1/12 poslednej známej daňovej povinnosti), ak posledná známa daňová povinnosť bola viac než 16 600 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 transferového oceňovania

- Na účely dane z príjmov musia byť ceny a podmienky v kontrolovaných transakciách medzi závislými (spriaznenými) osobami stanovené na trhovej úrovni – tzv. princíp nezávislého vzťahu.
- Princíp nezávislého vzťahu je založený na porovnávaní podmienok dohodnutých v kontrolovaných transakciách medzi závislými osobami s podmienkami, ktoré by medzi sebou dohodli nezávislé osoby v porovnateľných transakciách za porovnateľných okolností.
- Kontrolovanou transakciou sa rozumie právny alebo iný obdobný

vzťah medzi viacerými závislými osobami, pričom aspoň jedna z osôb je daňovníkom s príjmami z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo právnickou osobou, 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 osobou je blízka osoba alebo ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba alebo subjekt (iné prepojenie vzniká, ak osoby vytvorili právny vzťah alebo iný obdobný vzťah predovšetkým s cieľom znížiť základ dane alebo zvýšiť daňovú stratu) a osoba alebo subjekt, ktorý je 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. Za viacstranné odsúhlasenie metódy ocenenia na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia je poplatok vo výške 30 000 EUR.
- 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. Ak daňovník zámerné nepoužil trhové ceny, môže mu byť vyrubená pokuta v dvojnásobnej výške.
- Ak slovenský daňový rezident vykonal úpravu základu dane na základe požiadaviek transferového oceňovania alebo ak mu bola táto úprava vykonaná správcou dane, môže druhá strana (slovenský daňový rezident) transakcie, ktorej cena bola predmetom úpravy, vykonať korešpondujúcu úpravu základu dane a súčasne je povinná túto úpravu oznámiť správcovi dane.
- Daňový úrad môže vyrubiť daň pri daňovej kontrole zameranej na transferové oceňovanie späť do 6 rokov pri tuzemských kontrolovaných transakciách, avšak pri cezhraničných kontrolovaných transakciách, pri ktorých sa uplatňujú medzinárodné zmluvy, môže byť daň vyrubená späť do 11 rokov.

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 (bez nutnosti otvorenia daňovej kontroly zameranej na transferové oceňovanie). 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 v usmernení, ktorého znenie

sa aktualizovalo pre dokumentáciu za zdaňovacie obdobia začínajúce sa po 31. 12. 2017. Daňovníci môžu mať povinnosť viesť skrátenú, základnú alebo úplnú dokumentáciu.

- Spolu s úplnou dokumentáciou je daňovník povinný mať vypracovanú aj porovnávaciu analýzu ku kontrolovaným transakciám. Daňový úrad však môže žiadať porovnávaciu analýzu počas daňovej kontroly aj v prípade, ak to usmernenie nevyžaduje.
- 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

- Country-by-Country reporting („CbCR“) sa do slovenskej legislatívy zaviedol prostredníctvom novely zákona o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní.
- Subjekty, ktoré sú súčasťou skupiny nadnárodných spoločností definovaných zákonom s konsolidovanými výnosmi minimálne 750 mil. EUR, sú povinné podať buď CbCR na Slovensku, alebo oznámenie o tom, ktorá entita (a v ktorej jurisdikcii) bude podávať túto správu. Väčšina spoločností na Slovensku je povinná podať slovenským daňovým úradom iba oznámenie obsahujúce základné informácie.
- Lehota na podanie oznámenia o CbCR je rovnaká ako lehota na podanie slovenského daňového priznania k daní z príjmov právnických osôb za príslušné zdaňovacie obdobie.
- Oznámenie o CbCR nie je potrebné podávať každý rok, pokiaľ nedošlo k zmene skutočností rozhodujúcich pre jeho vznik.

Mechanizmus riešenia sporov („MAP“)

- 1. júla 2019 nadobudne účinnosť nový zákon o pravidlách riešenia sporov, týkajúcich sa zdanenia, ktoré môžu vzniknúť v súvislosti s dvojitém zdanením.
- Zákon upravuje riešenie sporov medzi SR a štátom, s ktorým má SR uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, ak tieto spory vyplývajú z výkladu a uplatňovania tejto zmluvy. Zákon tiež upravuje pravidlá pre mechanizmus riešenia sporov, ktoré môžu vzniknúť medzi SR a zmluvným štátom Dohovoru v súvislosti s úpravou zisku združených podnikov, pokiaľ tieto spory vyplývajú z výkladu a uplatňovania Dohovoru.
- Zákon obsahuje formálne a vecné náležitosti, informácie o postupe daňovníka, ako aj príslušných orgánov v prípade riešenia sporov formou vzájomnej dohody, prostredníctvom poradnej komisie alebo komisie pre alternatívne riešenie sporov.

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 nerezidenta, 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 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 zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia.
- 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.

- 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.

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. za služby 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

- Žiadosť o investičnú pomoc môže podať iba právnická osoba alebo fyzická osoba – podnikateľ s miestom podnikania alebo so sídlom na území SR. Stimuly sú dostupné pre projekty priemyselnej výroby alebo technologických centier, prípadne ich kombinácií a pre centrá podnikových služieb. Pre každú z podporovaných oblastí sú stanovené špecifické podmienky, ktoré musia žiadatelia o investičnú pomoc splniť, okrem iného v závislosti od, požadovanej formy pomoci.
- Investičná pomoc je poskytovaná vo forme dotácie na nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, úľavy na dani z príjmov, príspevku na vytvorenie nových pracovných miest a vo forme prevodu alebo prenájmu nehnuteľného majetku za hodnotu nižšiu, než je jeho hodnota stanovená znaleckým posudkom.
- Maximálne intenzity pomoci sú 25 % (západné Slovensko, s výnimkou Bratislavy) alebo 35 % (stredné a východné Slovensko) z celkových oprávnených nákladov, pričom uvedené intenzity možno zvýšiť pre stredné podniky o 10 % a pre malé podniky o 20 %.
- Oprávnenými nákladmi projektu, z ktorých sa vypočítava výška pomoci, môžu byť napr. náklady na obstaranie pozemkov, budov, strojov a zariadení, priemyselných práv a licencií, náklady na nájom pozemkov, budov, technológií a mzdové náklady.
- Základnými všeobecnými podmienkami, ktoré musia uchádzači o investičnú pomoc splniť, sú napr. založenie nového podniku alebo rozšírenie / diverzifikácia existujúcej produkcie, začatie prác na projekte až po podaní investičného zámeru na Ministerstvo hospodárstva SR, vynaloženie minimálnej výšky investičných nákladov a zrealizovanie investičného projektu do 3 resp. 5 rokov (v závislosti od výšky oprávnených nákladov) od doručenia rozhodnutia o schválení pomoci.
- Pre každú z podporovaných oblastí sú stanovené špecifické podmienky, ktoré musia žiadatelia o investičnú pomoc splniť v závislosti od požadovanej formy pomoci, lokality a od toho, či je investičný projekt realizovaný v tzv. prioritnej oblasti.

Odpočet nákladov na výskum a vývoj – Super odpočet

- Daňovníci, ktorí vykonávajú výskum a vývoj, si môžu od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty 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
 - v dvoch bezprostredne predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach.
- V prípade vykázania daňovej straty alebo ak je daňový základ po odpočítaní daňovej straty nižší než možný odpočet, možno uplatniť odpočet v najbližšom zdaňovacom období, v ktorom daňovník preukáže kladný základ dane, najviac však počas 4 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 pred dosiahnutím tohto obratu.
- 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, ak 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.
- Za určitých okolností je možná oprava DPH ošetrenia transakcií uskutočnených pred registráciou s možnosťou uplatnenia DPH na vstupe.
- V špecifických prípadoch sa môže dať zahraničná osoba zastúpiť daňovým zástupcom a nemusí sa registrovať.

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 s cieľom dodať ho jedinému slovenskému platiteľovi DPH. 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 sadzovníka (uvedené v prílohe 7 slovenského zákona o DPH) a na niektoré knihy či podobné produkty.
- Od 1. januára 2019 sa znížená sadzba vo výške 10% uplatňuje aj na ubytovacie služby uvedené prílohe 7a zákona o DPH, t. j. ubytovacie služby patriace pod kód 55 štatistickej klasifikácie produktov podľa činností (klasifikácia CPA).

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*).
- 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 je 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 (sekcia F klasifikácie CPA).
- 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.
- Platí tzv. generálny pardon v podobe určitej miery istoty pre subjekty

v sektore stavebníctva pri uplatňovaní prenosu daňovej povinnosti. Prijemca plnenia (odberateľ) má automaticky samozdaňiť 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 sú dodávateľia 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 daňovom priznaní k DPH 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 patrí napr.:
 - intrakomunitárne dodanie tovaru,
 - finančné a poisťovacie služby mimo EÚ,
 - trojstranný obchod,
 - preprava osôb v určitých prípadoch či
 - 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. Od 1. januára 2019 sa 5-ročná lehota na účely uplatnenia oslobodenia nemusí počítať iba od prvej kolaudácie (ktorou sa povolilo prvé užívanie stavby), ale v určitých prípadoch aj od kolaudácie po vykonaní stavebných prác, ktorých náklady sú vo výške najmenej 40 % z hodnoty porovnateľnej stavby pred začatím stavebných prác.
- V prípade splnenia podmienok oslobodenia od DPH sa platiteľ môže rozhodnúť, že toto dodanie nebude od DPH oslobodené (v takomto prípade sa však daňová povinnosť prenáša na odberateľa). Túto možnosť však platiteľ nemá, ak dodáva stavbu určenú na bývanie, jednotlivý byt alebo jednotlivý apartmán v bytovom dome.
- Prenájom nehnuteľností (okrem určitých výnimiek ako parkovacie miesta) je oslobodený od DPH. Platiteľ sa môže rozhodnúť zdaňiť prenájom budovy, ak je plnenie poskytnuté inej zdaňiteľnej osobe. Možnosť

zdanenia neplatí pri nájme bytu, rodinného domu a nájme apartmánu v bytovom dome alebo ich častí, ktorý musí byť oslobodený od DPH.

Nárok na odpočet DPH

- Platiteľ DPH môže odpočítvať 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 odpočítvať 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.
- Od 1. januára 2019 platí povinnosť upraviť pomerne odpočítanú DPH pri hnutelnom hmotnom majetku s obstarávacou cenou 3 319,39 EUR a viac a dobou použiteľnosti dlhšou než 1 rok, 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

- 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 obrát 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.
- Plateľ 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.

Súhrnný výkaz

- Súhrnný výkaz je platiteľ DPH 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.
- Plateľ 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 platelia 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 priznaní k DPH 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 doručovať podania správcovi dane v elektronickej forme, a to buď podpísané kvalifikovaným elektronickým podpisom, pomocou eID karty (občiansky preukaz s čipom), alebo bez kvalifikovaného elektronického podpisu na základe dohody o elektronickom doručovaní uzatvorenej so správcom dane. Od 1. januára 2018 však takúto novú dohodu môžu uzavrieť už len fyzické osoby.
- Od 1. januára 2018 došlo k rozšíreniu povinnej elektronickej komunikácie na všetky právnické osoby zapísané v Obchodnom registri SR. Od 1. júla 2018 sa zaviedla povinná elektronická komunikácia aj pre fyzické osoby – podnikateľov.

Vrátenie DPH

Vrátenie DPH slovenským platiteľom DPH

- Ak platiteľovi DPH vznikne nadmerný odpočet, nie je mu automaticky vrátený. Ak nadmerný odpočet nie je možné plne odpočítať od daňovej povinnosti v nasledujúcom období, potom 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 (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 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 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 platiteľom DPH.

Náhrada za zadržanie nadmerného odpočtu

- Platitelia dane majú 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.

Elektronická registračná pokladnica

- Elektronickú registračnú pokladnicu (ERP) v zmysle súčasnej legislatívy už podnikatelia nebudú môcť používať.
- Novela zákona o ERP zavádza podnikateľom povinnosť evidovať prijaté tržby prostredníctvom pokladnice *e-kasa klient*, ktorou môže byť online registračná pokladnica alebo virtuálna registračná pokladnica. Podstatou nového systému je online prepojenie všetkých pokladníc so systémami finančnej správy. Informácie z pokladnice *e-kasa klient* budú vďaka internetu v reálnom čase zasielané do centrálnej databázy finančnej správy (do tzv. systému *e-kasa*).
- Pokladnicu *e-kasa klient* musia všetky subjekty (bez ohľadu na predmet podnikania) začať používať od 1. júla 2019. Zároveň budú mať podnikatelia možnosť začať používať pokladnicu *e-kasa klient* už od 1. apríla 2019. Noví podnikatelia, ktorým vznikne povinnosť evidovať tržby prvýkrát od 1. apríla 2019, budú povinní používať už iba pokladnicu *e-kasa klient*.

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

- Plateľ 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 tovar v pozastavení dane po prepustení do daňového voľného obehu. Nie je oprávnený predmet dane prijímať ani skladovať.

Príprava priznání 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 dovozu 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 papiero-vých colných vyhlásení možno 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*.
- Colný dlh vzniká aj nesplnením povinností alebo nedodržaním 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

- S cieľom zjednodušiť colné formality a postupy môžu colné úrady povoliť nasledovné zjednodušené postupy:
 - použitie zjednodušeného colného vyhlásenia,
 - centralizované colné konanie,
 - zápis do evidencie deklaranta,
 - samovymeriavanie.
- Štatút *Schválený hospodársky subjekt* umožňuje colné zjednodušenia v rozličných oblastiach, pričom colné orgány považujú jeho držiteľa za spoľahlivého partnera.
- Systém registrovaných vývozcov (REX) umožňuje hospodárskym subjektom, aby si samy osvedčovali preferenčný pôvod tovaru. Toto osvedčenie nahrádza doteraz používané certifikáty o pôvode tovaru.

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 osobitných 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 zamestnávateľa.
- 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. registračnú 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 štvrťročných splátkach, vždy

do 25. dňa príslušného kalendárneho štvrtroka.

- Správu odvodu vykonáva daňový úrad.

Osobitný odvod v regulovaných odvetviach

- 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 EHS) 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, ktorá je od 1. januára 2019 vo výške 0,00545.
- Sadzba odvodu na odvodové obdobie od roku 2021 má byť znížená na úroveň 0,00363.
- Správu odvodu vykonáva daňový úrad príslušný na správu dane z príjmov.

Osobitný odvod obchodných reťazcov

- Osobitný odvod platia obchodné reťazce, ktoré majú prevádzky aspoň v 15 % všetkých okresov SR a aspoň 25 % ich čistého obratu pochádza z predaja potravín konečnému spotrebiteľovi.
- Základom odvodu je čistý obrat obchodného reťazca za príslušné odvodové obdobie. Sadzba dane je 2,5 %.
- Odvodové obdobie tvoria 3 po sebe nasledujúce kalendárne mesiace príslušného účtovného obdobia. Prvým odvodovým obdobím bude prvé trojmesačné obdobie patriace do účtovného obdobia začínajúceho po 31. decembri 2018.

Daň z poistenia

- Predmetom dane je poistenie v odvetviach neživotného poistenia, ak je poisťné riziko umiestnené v tuzemsku.
- Osobou povinnou platiť daň správcovi dane je poisťovňa, poisťovňa z iného členského štátu a pobočka zahraničnej poisťovne. Zdaneniu podlieha aj poistenie s umiestneným rizikom v tuzemsku poskytnuté zahraničnou osobou, ktorá si nezriadila v SR pobočku, pričom v tomto prípade je osobou povinnou zaplatiť daň príjemca služby (poisťník alebo

právnická osoba, ktorej poisťník preúčtoval náklady poistenia).

- Určenie vzniku daňovej povinnosti podlieha viacerým možným spôsobom. Zdaňovacím obdobím je kalendárny štvrtrok. Platiťel je povinný podať daňové priznanie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení zdaňovacieho obdobia a v tej istej lehote aj daň zaplatiť.
- Na poistenie sa uplatňuje sadzba dane vo výške 8 % z prijatého poistného. Na poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla je stanovená sadzba dane 0 %, pretože pri tomto poistnom sa bude naďalej platiť 8 % odvod z prijatého poistného v zmysle osobitných pravidiel.

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.
- Na účely FATCA sa SR zaviazala bilaterálnou zmluvou na vzájomnú spoluprácu medzi SR 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 potom Finančné riaditeľstvo SR ďalej postupuje daňovým orgánom USA.
- Na účely CRS pristúpila SR k multilaterálnej dohode o vzájomnej výmene informácií o finančných účtoch medzi SR a členskými štátmi EÚ a zmluvnými štátmi. Zoznam všetkých štátov, v ktorých keď sú držiteľia finančných účtov rezidenti, potom finančné inštitúcie sú povinné oznamovať vybrané informácie, je zverejnený 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 EÚ 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, rozhodnutie o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, rozhodnutie o dodatočnom povolení stavby

na území obce, alebo ak stavebník ohlásil obci stavbu.

- Základom pre výpočet miestneho poplatku za rozvoj je celková výmera nadzemnej časti podlahovej plochy realizovanej stavby v m^2 . Poplatok sa vypočíta ako súčin základu zníženého o 60 m^2 a sadzby poplatku za rozvoj stanovený obcou. Ak stavba slúži na viaceré účely a obec ustanovila rôzne sadzby poplatku za rozvoj, za základ poplatku sa berie z podlahovej plochy s najväčším podielom na celkovej ploche stavby.
- Sadzba poplatku sa môže pohybovať v rozmedzí od 3 EUR až do 35 EUR za m^2 .
- Správu miestneho poplatku za rozvoj vykonáva obec, ktorá ho na svojom území uložila.



Christiana
Serugová



Dagmar
Haklová



Rastislava
Krajčovičová



Margaréta
Bošková



Radoslav
Krátký



Eva
Fričová



Zuzana
Maronová



Shabab Khan



Alexandra
Jašicová



Tomáš
Alaxin



Lenka
Bartoňová



Gabriela
Kubicová



Miroslav
Ondrej



Zuzana
Šátková

Kontakty

Christiana Serugová
Partner, líder daňového oddelenia

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

Dagmar Haklová
Partner

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

Zdaňovanie právnických osôb

Rastislava Krajčovičová
Direktor

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

Tomáš Alaxin
Senior Manažér

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

Rastislav Forgáč
Manažér

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

Pavol Párik
Manažér

pavol.parik@pwc.com
+421 2 59 350 292

Medzinárodné zdaňovanie, fúzie a akvizície

Margaréta Bošková
Direktor

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

Radoslav Krátky
Direktor

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

Mária Čmáriková
Manažér

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

Vladyslav Myrets
Manažér

vladyslav.myrets@pwc.com
+421 2 59 350 893

Nepriame dane, DPH

Eva Fričová
Senior manažér

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

Dmytro Myroshnynchenko
Manažér

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

Alexandra Hlobenová
Manažér

alexandra.hlobenova@pwc.com
+421 2 59 350 413

Automatizácia daňového a účtovného vykazovania

Viera Hudečková
Manažér

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

Otakar Weis
Manažér

otakar.weis@pwc.com
+421 2 59 350 244

Transferové oceňovanie

Shabab Khan
Senior manažér

shabab.khan@pwc.com
+421 2 59 350 803

Alexandra Jašicová
Senior manažér

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

Jumbo Maldonado, Johanna Katherine
Manažér

johanna.katherine.jumbo.maldonado@pwc.com
+421 2 59 350 481

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

Lenka Bartoňová
Senior Manažér

lenka.bartonova@pwc.com
+421 2 59 350 694

Viera Sláviková
Manažér

viera.slavikova@pwc.com
+421 2 59 350 950

Zdaňovanie fyzických osôb

Zuzana Maronová
Senior Manažér

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

Vitaliya Parfenova
Manažér

vita.parfenova@pwc.com
+421 2 59 350 786

Ondrej Lišiak
Manažér

ondrej.lisiak@pwc.com
+421 2 59 350 670

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

Nora Šajbidor

Právnik

nora.sajbidor@pwc.com

+421 2 59 350 112

Daňové školenia Akadémie



**Buďte v roku 2019 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

Martin Šalgo
Obchodný manažér Akadémie
+421 2 59350 156
martin.salgo@pwc.com

Noviny, ktoré majú zmysel.



www.predplatne2019.sk

HN HOSPODÁRSKE
NOVINY

HN ONLINE.SK



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 250 000 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 158 countries with more than 250,000 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.