

9-10/2013

# BDR MOORE STEPHENS NEWS

Audit, dane, účtovníctvo, poradenstvo

PRECÍZNOSŤ, PREUKÁZATEĽNOSŤ, VÝKONNOSŤ

## TRANSFEROVÉ OCEŇOVANIE - SKRÁTENIE LEHOTY NA PREDLOŽENIE DOKUMENTÁCIE



*Návrh novely zákona o dani z príjmov obsahuje zmenu ktorá skomplikuje situáciu daňovníkom, ktorí nemajú pripravenú dokumentáciu k transferovému oceňovaniu.*

Návrh novely zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov prešiel v medzirezortnom pripomienkovom konaní zmenami, ktoré v rámci transferového oceňovania zahŕňajú tieto zásadné zmeny:

Predmetná novela ruší hierarchiu metód, čo v praxi znamená že metódy vychádzajúce z porovnávania ceny už nebudú uprednostňované pred inými metódami. Uvedená zmena má za účelom zosúladiť Slovenskú zákonnú úpravu s prístupom uvedeným v aktuálnom znení

Smernici OECD o transferovom oceňovaní. Ďalej je v novele doplnená možnosť pre správcu dane alebo finančného riaditeľstva aj v iných odôvodnených prípadoch vyzvať daňovníka na predloženie dokumentácie k transferovému oceňovaniu, nie len v procese daňovej kontroly ako je platné v súčasnej legislatívnej úprave.

Zásadná zmena sa dotkne lehoty na predloženie dokumentácie z aktuálnych 60 na 15 dní. Preto odporúčame spoločnostiam aby si preventívne vypracovali dokumentáciu, nakoľko daňové úrady prednedávnom vytvorili špecializovanú skupinu kontrolórov, ktorá sa bude zameriavať výhradne len na dodržovanie princípov transferového oceňovania u daňových subjektov. ■



Vážení klienti,

Radi by sme Vás opäť oboznámili s aktuálnym dianím v oblasti slovenskej a medzinárodnej legislatívy v novom vydaní odbornej publikácie BDR Moore Stephens.

Naším cieľom je Vám znovu poskytnúť najnovší prehľad legislatívnych zmien v oblasti účtovníctva, daní a práva, ktorý bude pre Vás užitočný, zaujímavý a podnetný.

Ďalšie zaujímavé informácie napr. k novele zákona o DPH ktorá vstúpi do platnosti od 1.1.2014, ale aj iné témy pripravujeme v nasledujúcom vydaní našej publikácie.

Ak máte akékoľvek otázky k aktuálnym ale aj pripravovaným novellám, resp. iné otázky v oblasti účtovníctva, daní a práva neváhajte sa na nás obrátiť.

**Martin Kiňo**

partner BDR, spol. s r.o.

## PRIPRAVOVANÉ ZMENY PRI DANI VYBERANEJ ZRÁŽKOU OD 1. 1.2014

*Pri vyberaní zrážkovej dani sa uplatňuje jednotná sadzba 19 %. Plánovaná novela by mala zaviesť uplatňovanie dvoch rozdielnych sadzieb a to v závislosti od toho, komu budú vyplatené, poukázané alebo pripísané príjmy z ktorých sa daň vyberá zrážkou (§ 43 ods. 2 a 3 Zákona o dani z príjmov).*

Pre účely uplatnenia zvýšenej sadzby dane vyberanej zrážkou je podstatné, či daňovník je daňovníkom nezmluvného štátu v momente výplaty, poukážania alebo pripísania úhrady platiteľom dane v prospech daňovníka. K doterajšej sadzbe 19 % pribudne sadzba vo výške 35 %, ktorú budú používať na zdanenie svojich príjmov daňovníci nezmluvného štátu. Daňovník nezmluvného štátu by mal byť definovaný ako fyzická osoba, ktorá nemá trvalý pobyt alebo právnická osoba, ktorá nemá sídlo v členskom štáte EÚ, v štáte, ktorý tvorí Európsky hospodársky priestor, alebo v štáte, s ktorým má Slovenská republika uza-

tvorenú medzinárodnú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo medzinárodnú zmluvu o výmene informácií týkajúcich sa daní, alebo v štáte, ktorý je zmluvným štátom medzinárodnej zmluvy obsahujúcej ustanovenie o výmene informácií na daňové účely, ktorá je pre tento štát a SR platná a účinná (MF SR zverejnil zoznam zmluvných štátov vo Finančnom spravodajcovi). Občan tretej krajiny, ktorý má priznané postavenie osoby s dlhotrvajúcim pobytom v EÚ, sa považuje podľa všeobecne záväzného predpisu za osobu majúcu trvalý pobyt na území SR a teda sa na neho nebude vzťahovať zdanenie zvýšenou sadzbou dane. Platiteľ dane z nezmluvnej krajiny má následne povinnosť vykonať nielen zrážku dane, ale v zákonom stanovenej lehote je povinný zrazenú daň odvieť správcovi dane a oznámiť mu túto skutočnosť. Navrhuje sa, aby platiteľ dane bol povinný toto oznámenie predložiť na tlačive, ktorého vzor určí finančné riaditeľstvo a uverejní ho na svojom webovom sídle. ■

## ZMENA V ELEKTRONICKEJ KOMUNIKÁCIÍ S FINANČNOU SPRÁVOU

*Od nového roka čakajú platcov DPH zmeny. S daňovým či colným úradom budú komunikovať už len elektronicky.*

Z dôvodu zavedenia nového portálu finančnej správy nebude od 1. januára 2014 možné doručovať podania finančnej správe elektronickými prostriedkami na základe „Dohody o spôsobe doručovania písomností doručovaných elektronickými prostriedkami“ uzatvorenej v minulosti podľa zákona č. 511/1992. Zo strany finančnej správy SR dôjde od 31. decembra 2013 k jednostrannej výpovedi tejto tzv. „starej dohody“ pričom výpovede sa budú všetkým dotknutým daňovým subjektom doručovať písomne.

Povinnosť komunikovať s finančnou správou len elektronicky budú mať po novom tieto subjekty:

- Všetci, ktorí sú platiteľom dane z pridanej hodnoty,
- Daňový poradca za daňový subjekt, ktorého zastupuje pri správe daní,

- Advokát za daňový subjekt, ktorého zastupuje pri správe daní,
- Zástupca neuvedený v písmenách b) a c) za daňový subjekt, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty, ktorého zastupuje pri správe daní.

Po novom teda budú mať subjekty už len dve možnosti komunikácie a to:

- Zakúpením zaručeného elektronického podpisu,
- Bezplatným podpísaním dohody podľa zákona č. 563/2009.

Predmetná dohoda je zverejnená na [www.drsr.sk](http://www.drsr.sk) v časti elektronická komunikácia – podmienky využívania AES v bode A) písm. b.

Finančná správa preto vyzýva podnikateľov, aby si prišli podpísať dohody o elektronickej komunikácii alebo si zriadili zaručený elektronický podpis. ■

## ZMENY V ZÁKONE O ÚČTOVNÍCTVE OD 1. 1. 2014

*Ministerstvo financií SR predložilo, v súlade s Plánom legislatívnych úloh vlády, dňa 27.5.2013 novelu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (rezortné číslo MF/14235/2013-74), ktorým sa zmenia aj ďalšie zákony, najmä v súvislosti so zavedením registra účtovných závierok. Predmetná novela, ktorá bola schválená dňa 17.10.2013 Národnou radou Slovenskej republiky v treťom čítaní, má zjednodušiť podnikanie najmä malým a stredným podnikateľom.*

Ďalej schválené zmeny sa týkajú predovšetkým rozšírenia funkcionality registra účtovných závierok a zmien, ktoré vyplývajú z transpozície smernice Európskeho parlamentu a Rady 2012/6/EÚ o mikrosubjektoch. Tvorcovia legislatívy v tejto novele vyjadrujú snahu o zníženie administratívnej záťaže pre podnikateľov účtujúcich v systave podvojného účtovníctva, pre účtovné jednotky nezriadené na účely podnikania a tiež pre fyzické osoby podnikateľov účtujúcich v systave jednoduchého účtovníctva.

Parlamentom schválená novela zákona o účtovníctve umožní mikro účtovným jednotkám zostavovať účtovnú závierku v skrátenej forme. Prvú účtovnú závierku v skrátenej forme bude možné zostaviť za účtovné obdobie, ktoré začína 1. januára 2014.

Veľkostné kritériá určujúce postavenie účtovnej jednotky ako mikro účtovnej jednotky sú takéto:

- Celková suma majetku nepresahuje 350 000 EUR, pričom ide o majetok v sume brutto,
- Čistý obrat nepresahuje 700 000 EUR; čistý obrat tvoria výnosy z predaja výrobkov, tovarov, poskytnutých služieb a iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou účtovnej jednotky po odpočítaní zliav,
- Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nepresiahne 10.

Významnou zmenou je zníženie periodicity inventarizácie majetku. Dlhodobý majetok sa bude inventarizovať len raz za štyri roky a pe-

ňažné prostriedky v hotovosti len ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Účtovná jednotka, ktorá chce častejšie inventarizovať svoj majetok si môže túto povinnosť stanoviť interným predpisom.

Po prijatí novely zákon už nebude obsahovať § 21 Zverejňovanie údajov, keďže účtovné jednotky, ktorým vznikne povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom budú od 1. januára 2014 zverejňovať účtovné závierky prostredníctvom registra účtovných závierok, ktorý mení spôsob zverejňovania účtovných závierok, výročných správ a správ audítora. Portál Register účtovných závierok bol v máji 2013 spustený do testovacej prevádzky. Terajšie zverejňovanie účtovných závierok v Obchodnom vestníku tak nahradí zverejnenie závierky v registri a zároveň toto zverejnenie by nemalo byť spoplatnené. Novela vypúšťa ukladanie priebežných účtovných závierok do registra účtovných závierok. Ide o špeciálne závierky, ktoré majú spoločnosti povinnosť vyhotovovať počas účtovného obdobia, ktoré sa obvykle neschvaľujú. Zverejňovanie priebežných závierok by mohlo užívateľov uvádzať do omylu, a preto sa budú vyhotovovať a predkladať iba na miesta určené zákonom (napr. dohľadu nad finančným trhom, ktorý vykonáva NBS).

Malé a stredné účtovné jednotky budú môcť ukladať účtovnú závierku v elektronickej alebo listinnej podobe, teda túto možnosť budú môcť využívať hlavne mikro účtovné jednotky. Účtovná jednotka, ktorá sa rozhodne účtovnú závierku doručiť daňovému úradu v listinnej podobe si splní povinnosť uloženia a zverejnenia účtovnej závierky dňom doručenia účtovnej závierky daňovému úradu. Daňový úrad doručenu účtovnú závierku skontroluje a prevedie do elektronickej formy a následne postúpi na uloženie do registra.

Predmetná novela zahŕňa aj zmeny v zákone o účtovníctve platné od 1.1.2014 pre účtovné jednotky nezaložené alebo nezriadené na podnikanie, alebo pre účtovné jednotky účtujúce v systave jednoduchého účtovníctva. ■

## ROZSUDOK SÚDNEHO DVORA EÚ VO VECI SKLADOVACÍCH SLUŽIEB

*Chceli by sme Vás začať informovať aj o rozsudkoch, ktoré vydáva Súdny dvor EÚ, ktoré vytvárajú právo EÚ. Dňa 27. júna 2013 vydal Súdny dvor EÚ rozsudok v poľskom prípade C-155-12 RR Donnelley Global Turnkey Solutions Poland.*

Predmetom sporu bol výklad článkov 44 a 47 smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty v znení zmien a doplnení t.j. určenie miesta daňovej povinnosti a či je túto službu potrebné chápať ako službu spojenú s nehnuteľnosťou s miestom dodania v štáte, v ktorom nehnuteľnosť (sklad) nachádza alebo všeobecnú službu s miestom dodania v

mieste sídla jej príjemcu. Išlo o službu prijatia tovaru na sklad, jeho umiestnenia na vhodných skladovacích regáloch uskladnenie tovaru, jeho zabalenie pre zákazníka, ako aj jeho výdaj, vyloženie a prekládku. Súdny dvor EÚ vo svojom rozsudku uviedol, že článok 47 smernice Rady 2006/112/ES z 28. Novembra 2006 sa má vykladať v tom zmysle, že na komplexné skladovacie služby spočívajúce v prijatí tovaru v sklade, umiestnení tohto tovaru na vhodných skladovacích regáloch, jeho uskladnení, zabalení, výdaji, vyložení a prekládke sa tento článok uplatní iba v prípade, ak uskladnenie predstavuje hlavné plnenie jedinej transakcie a príjemcom tejto služby sa prizná právo používať celý výslovne určený nehnuteľný majetok alebo jeho časť. ■

*zdroj: [eur-lex.europa.eu](http://eur-lex.europa.eu)*

## ZMENA V STAVEBNOM ZÁKONE

*Zákonom č. 219/2013 Z. z. sa mení a dopĺňa zákon č. 175/1999 Z. z. o niektorých opatreniach týkajúcich sa prípravy významných investícií a mení a dopĺňa sa zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.*

Zámerom novej právnej úpravy je zrýchliť prípravu a realizáciu významných projektov. Zákon presne klasifikuje, ktoré projekty budú významné. Kategória významných projektov sa rozširuje na všetky druhy stavieb, presnejšie sa vymedzujú kritériá, ktoré musia byť splnené, aby sa určité investícia

mohla považovať za významnú (výška investičných nákladov najmenej 100 mil. eur a najmenej 300 novovytvorených pracovných miest). Novelizuje sa stavebný zákon s cieľom zrýchlenia procesu realizácie významnej investície, pričom sa už nebude požadovať záväzné stanovisko obce.

V tomto prípade bude pôsobnosť stavebného úradu vykonávať obvodný úrad v sídle kraja (bývalý krajský stavebný úrad) s výnimkou banských stavieb. Ide o rovnaký mechanizmus, ktorý sa už v súčasnosti uplatňuje pri výstavbe diaľnic a rýchlostných ciest. Zákon vstúpil **do platnosti 1. augusta 2013**. Územné konania v súvislosti s uskutočňovaním stavby začaté a neskončené do 31. júla 2013 sa dokončia podľa doterajších platných právnych predpisov ■



## DANE V ZAHRANIČÍ

### PROTOKOL MEDZI SLOVENSKOU REPUBLIKOU A POĽSKOU REPUBLIKOU, KTORÝM SA MENÍ ZMLUVA O ZAMEDZENÍ DVOJAKÉHO ZDANENIA ZO DŇA 18. AUGUSTA 1994



*Predmetný protokol podstatne mení ustanovenia hlavne v oblasti transferového oceňovania, zrážkovej dane, licenčných poplatkov, zisku zo scudzenia majetku a modifikuje pravidlá na zamedzenie daňových únikov. Protokol bol schválený Národnou radou SR 4. septembra 2013.*

Predmetné zmeny dopĺňajú v článku 9 zmluvu o možnosť vykonať korešpondujúcu úpravu základu dane v prípadoch transferového oceňovania.

Ďalej protokol upravuje zdaňovanie dividend, úrokov a licenčných poplatkov, pričom sa zrážková daň v prípade dividend znižuje v štáte zdroja príjmu z 5%, resp. 10% na 0%, resp. 5%, v závislosti od splnenia osobitných podmienok týkajúcich sa vzájomnej účasti posudzovaných spoločností. Zrážková daň v prípade úrokov sa znižuje v štáte zdroja príjmu z 10% na 5%. Zmeny ďalej upravujú v článku 12 pojem „licenčných poplatkov“.

Protokol ďalej ustanovuje v rámci ziskov zo scudzenia majetku, že zisky daňového rezidenta jedného zmluvného štátu zo scudzenia podielov, ktorých viac ako 50% hodnoty priamo alebo nepriamo predstavuje nehnuteľný majetok nachádzajúci sa v druhom zmluvnom štáte, sa môžu zdaňovať v predmetnom druhom zmluvnom štáte.

Vo vzťahu k zamedzeniu dvojitého zdanenia a zabráneniu daňových únikov poľských daňových rezidentov, protokol výrazne rozširuje okruh prípadov, v ktorých je potrebné uplatniť metódu zápočtu. V rámci zápočtu je okrem pôvodne ustanovených príjmov z dividend, úrokov a licenčných poplatkov potrebné metódu zápočtu použiť aj pre zisky podnikov, zisky zo scudzenia majetku, príjmy nezávislých povolání a pre tantiémy.

Protokol ďalej ustanovuje že sa má metóda zápočtu uplatniť aj na príjmy alebo majetok plynúce poľským rezidentom, ak sú tieto oslobodené od dane na základe slovenského vnútroštátneho práva alebo zmluvy, alebo ak ide o príjmy z dividend, úrokov a licenčných poplatkov, na ktoré sa podľa zmluvy uplatňuje znížená sadzba dane.

Článok 27 o vzájomnej výmene informácií sa nahrádza novým ustanovením umožňujúcim širšiu výmenu informácií medzi obojma štátmi.

Protokol ďalej ustanovuje nový článok 28a, ktorý hovorí o tom že žiadne z ustanovení predmetnej zmluvy nebránia daňovej správe identifikovať obsah transakcie. Výhody plynúce z tejto zmluvy sa neuplatnia, ak je príjem vyplatený alebo plynúci v spojení s umelo vytvorenými konštrukciami. ■

## ČESKÁ REPUBLIKA

### NOVELA OBČIANSKEHO ZÁKONNÍKA

Nový občiansky zákonník (NOZ) definuje termín starostlivosť riadneho hospodára. NOZ po novom v ČR zavádza zaujímavú vyvrátenú domnienku: ak manažér zistí, že na výkon funkcie nemá a nevyvodí z toho dôsledky (t.j. neodstúpi), má sa za to, že starostlivosť riadneho hospodára porušil.

Ďalej od januára 2014 má platiť tzv. pravidlo podnikateľského úsudku čo v praxi znamená, že manažéri nebudú znášať zodpovednosť za akékoľvek negatívne hospodárske výsledky svojich rozhodnutí za predpokladu, že manažér konal v dobrej viere a mohol rozumne predpokladať, že jedná informovane a v obhájiteľnom záujme spoločnosti. Aby sa predmetné pravidlo nezneužívalo, platí, že manažér nie je zodpovednosti zbavený, pokiaľ porušil

povinnosť lojality. Dôkazné bremeno manažérov zostáva v platnosti a toto dôkazné bremeno neponesú len tí manažéri, ktorí sú oficiálne vo funkciách, ale aj tí ktorí aktívne do chodu spoločnosti nezasahujú – teda v tomto prípade neplatí, že kto nič nevykoná, nič nepokazí.

Je potrebné upozorniť na sprísnenie zodpovednosti manažérov v prípade úpadku spoločnosti: tzn. že ak manažér vedel alebo mal vedieť, že spoločnosť je v hrozacom úpadku a neučiní všetky nutné kroky potrebné k odvráteniu úpadku, môže mu súd uložiť, aby zaplatil dlhy spoločnosti na miesto nej samej. ■

*V prípade, že Vás zaujímajú novinky z ďalších európskych zemí, stiahnite si na našich stránkach aktuálne vydanie **European Tax Brief 10/2013**, bulletin zhrnujúci daňové novinky pripravované našimi kolegami z ostatných kancelárií Moore Stephens v Európe.*



audit firm  
MOORE STEPHENS

**V prípade akýchkoľvek otázok sa môžete na nás kedykoľvek obrátiť.**

**BDR, spol. s r.o.**  
M. M. Hodžu 3, 974 01  
Banská Bystrica  
Tel.: + 421 48 470 00 41  
[bdr@bdrbb.sk](mailto:bdr@bdrbb.sk)  
[www.bdrbb.sk](http://www.bdrbb.sk)

#### BDR NA SLOVENSKU

BDR, spol. s r.o. je jedna z najväčších auditorských a poradenských firiem v Slovenskej republike. Spoločnosť bola založená v roku 1991 a od roku 2011 je nezávislým členom medzinárodnej siete Moore Stephens International Limited. Pobočky má v Banskej Bystrici a Bratislave.

Moore Stephens International Limited je globálna sieť nezávislých auditorských a poradenských spoločností s centrárou v Bruseli. Sieť dnes disponuje 630 kancelármi v 100 krajinách po celom svete. Tieto kancelárie zamestnávajú viac než 20 tisíc zamestnancov a vykazujú ročný obrat viac než 2 miliardy amerických dolárov.

#### AUDIT:

**Ludmila Svätovánska Kiňová**  
partner, audítora, daňový poradca  
[ludmila.kinova@bdrbb.sk](mailto:ludmila.kinova@bdrbb.sk)

#### DANE A PORADENSTVO:

**Martin Kiňo**  
partner, asistent audítora, asistent daňového poradcu  
[martin.kino@bdrbb.sk](mailto:martin.kino@bdrbb.sk)

#### MZDY A ÚČTOVNÍCTVO:

**Drahuša Makovíniová**  
audítora, asistent daňového poradcu  
[bdr@bdrbb.sk](mailto:bdr@bdrbb.sk)

**Branislav Ihring**  
daňový poradca, certifikovaný účtovník, asistent audítora  
[bdr@bdrbb.sk](mailto:bdr@bdrbb.sk)

#### COLNÉ PORADENSTVO:

**Maroš Prosman**  
odborník na právo  
[bdr@bdrbb.sk](mailto:bdr@bdrbb.sk)

#### ZNALECKÉ SLUŽBY:

**Marek Horváth**  
súdny znalec  
[bdr@bdrbb.sk](mailto:bdr@bdrbb.sk)

#### M & A

**Monika Zittová**  
člen predstavenstva A.C.G. Praha, a.s.  
tel.: + 420 724 235 379  
[monika.zittova@acg.cz](mailto:monika.zittova@acg.cz)