

## Zemetrasenie v medzinárodných daniach

Renáta Bláhová  
Martin Michalides  
Miroslava Zaťková

Bratislava, 22. november 2017

## AGENDA

### → **Plánované významné zmeny v daniach z príjmov**

- Stále prevádzarne
- Zmeny v reorganizáciách
- Zavedenie CFC pravidiel
- Zdaňovania pri odchode zo SR
- Výskum a vývoj
- Vklady mimo základného imania
- Iné

### → **Ostatné zmeny**

- Plánované zmeny DPH
  - Trojstranné obchody
  - Administratívne povinnosti
- Poriadok v daňovom poriadku
  - Obsah nad formou
  - Elektronická komunikácia
  - Index daňovej spoľahlivosti
  - Iné

### → **Diskusia**

# Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

### Diskusia

### Offices/Location

Kontakty

# Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

## Stále prevádzkarne

### ➤ Cieľ

- Implementácia projektu BEPS (Akcia 7)
- Zohľadniť nové modely podnikania

### ➤ Rozšírenie definície činnosti a trvalého miesta

- Sprostredkovanie služieb prepravy a ubytovania aj cez digitálnu platformu
- Fyzická prítomnosť v SR nie je potrebná

### ➤ Stavebná a montážna SP

- Zabránenie účelovej „fragmentácii“ činností
- Časový test pre zahraničnú spoločnosť + jej závislých osôb

### ➤ Agentská SP

- Ak zástupca má rozhodujúci vplyv na uzatvorenie zmluvy
- Zmluva sa uzatvorí bez výrazných zmien

## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Zmeny v reorganizáciách

#### ↳ Upravené ustanovenia k reorganizáciám (§17b až §17e)

#### ↳ významné obmedzenie použitia pôvodných cien

↳ pri cezhraničných reorganizáciách, kde SR stratí právo na zdanenie (žiadna SP v SR)

- ↳ Len reálne hodnoty
- ↳ Oceňovací rozdiel zdaní jednorázovo!

↳ Pri cezhraničných reorganizáciách ostane v SP v SR

- ↳ V ďalšom kroku dôjde k presunu majetku zo SP do zahraničia – exit tax

↳ Pôvodné ceny len ak sú splnené nasledovné podmienky (kumulatívne):

- ↳ Cezhraničná reorganizácia v EÚ a
- ↳ Členský štát umožňuje postup iba v pôvodných cenách a
- ↳ V SR ostane SP

↳ Tuzemské reorganizácie – len v RH

#### Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

#### Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

#### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

#### Diskusia

#### Offices/Location

Kontakty

## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Zmeny v reorganizáciách

- └ V praxi nasledovné alternatívy
  - └ Ak neostáva SP v SR - reálne hodnoty
  - └ Ak ostáva SP v SR a prijímajúca krajina je z EU
    - └ RH alebo
    - └ PC - ale iba vtedy, ak prijímajúca krajina umožňuje postup len v PC
  - └ Ak ostáva SP v SR a prijímajúca krajina je mimo EU
    - └ RH
  - └ Inbound prípady (právny nástupca/prijímateľ vkladu v SK)
    - └ RH alebo
    - └ PC - ale iba vtedy, ak v zahraničí vzniká SP a zahraničná úprava umožňuje postup len v PC

#### Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

#### Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

#### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

#### Diskusia

#### Offices/Location

Kontakty

## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Zmeny v reorganizáciách

- └ Ak jediný účel zníženie daňovej povinnosti, obchádzanie daní – PC (ak by aj boli možné) sa neuplatnia
- └ Prechodné ustanovenia
  - └ Nepeňažné vklady
    - └ splatenie nepeňažného vkladu realizované v zdaňovacom období, ktoré sa začína najskôr 1.1.2018
  - └ Rozdelenie/zlúčenie/splynutie
    - └ Ak rozhodný deň nastane v zdaňovacom období, ktoré sa začína najskôr 1.1.2018

#### Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

#### Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

#### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

#### Diskusia

#### Offices/Location

Kontakty

## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Zavedenie CFC pravidiel

#### CFC - Pravidlá pre kontrolované zahraničné spoločnosti

- ↪ Prvýkrát sa použije za zdaňovacie obdobie začínajúce 01.01.2019
- ↪ **Cieľ:**
  - ↪ Zabrániť narúšaniu základu dane na území SR
  - ↪ odstrániť presuny príjmov za účelom nižšej daňovej povinnosti v rámci skupiny
  - ↪ priradenie príjmu nízko zdanenej kontrolovanej zahraničnej spoločnosti jej materskej spoločnosti v SR

Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

**Ostatné zmeny**

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

**Diskusia**

**Offices/Location**

Kontakty



## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Zavedenie CFC pravidiel

#### └ Kontrolovaná zahraničná spoločnosť:

- └ PO alebo subjekt so sídlom v zahraničí, ak:
  - └ SK spoločnosť majoritný podiel a súčasne
  - └ Daň platená v zahraničí nižšia ako polovica dane, ktorá by sa platila v SR
  
- └ Stála prevádzkareň umiestnená v zahraničí, ak
  - └ jej príjmy nie sú predmetom dane v SR alebo
  - └ sú v SR od dane oslobodené alebo
  - └ sa uplatňuje metóda vyňatia
  - └ V zahraničí podlieha nízkemu zdaneniu

Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

**Ostatné zmeny**

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

**Diskusia**

**Offices/Location**

Kontakty

## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Zavedenie CFC pravidiel

#### Príklad:

#### SVK (matka)

ZD = 1000 (po prepočte dľa SK ZDP)

sadzba dane = 21%

daň = 210

#### zahranie - tretí štát (dcéra)

ZD = 100

sadzba dane = 12,5%

daň = 12,5

**12,5 < (210 - 12,5)**

**=> KZS slovenskej spoločnosti**

Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

**Ostatné zmeny**

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

**Diskusia**

**Offices/Location**

Kontakty

## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Zavedenie CFC pravidiel

- └ Prepočet základu dane kontrolovanej zahraničnej spoločnosti
  - └ V závislosti od skutočných funkcií a rizík
  - └ Princíp nezávislého vzťahu
  
- └ Slovenská materská spoločnosť zdaní aj:
  - └ príjmy KZS plynúce z opatrení, ktoré nie sú skutočné a boli vykonané za účelom získania daňovej výhody
  
- └ Ďalšie pravidlá pre:
  - └ Výplata dividend zahraničnou kontrolovanou spoločnosťou
  - └ Predaj podielov na zahraničnú kontrolovanú spoločnosť

#### Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

**Ostatné zmeny**

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

**Diskusia**

**Offices/Location**

Kontakty

## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Zdaňovanie pri odchode zo SR (Exit Tax)

#### └ Ciel' opatrenia

- └ Zdanenie všetkých ekonomických hodnôt vytvorených v SR

#### └ Moment zdanenia

- └ SR stratí právo na zdanenie
  - └ Zmena sídla
  - └ Presun činností do zahraničia
  - └ Presun majetku do zahraničnej stálej prevádzkarne
  - └ Presun majetku z prevádzkarne v SR k zriaďovateľovi v zahraničí

#### Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

#### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

#### Diskusia

#### Offices/Location

Kontakty

## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Zdaňovanie pri odchode zo SR (Exit Tax)

#### └ Základné pravidlá

- └ fikcia predaja
- └ Základ dane rozdiel medzi reálnou hodnotou a daňovými výdavkami, ktoré by bolo možné uplatniť pri predaji
- └ na stratu sa neprihliada
- └ len právnické osoby
- └ 21 %

#### └ Možnosť platenia v splátkach

- └ Len exit v rámci EÚ, EHP, zmluvného štátu
- └ Schválenie DÚ
- └ 5 rokov
- └ úroky

Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

**Ostatné zmeny**

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

**Diskusia**

**Offices/Location**

Kontakty

## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Zdaňovanie pri odchode zo SR (Exit Tax)

#### ↪ **Netýka sa dočasného presunu majetku**

- ↪ Na financovanie cenných papierov
- ↪ Poskytnutý ako kolaterál
- ↪ S cieľom splniť kapitálové požiadavky
- ↪ Riadenie likvidity
- ↪ Max 12 mesiacov

#### ↪ **Opačný prípad (príchod do SR)**

- ↪ Ocenenie „prišlého“ majetku a záväzkov podľa postupu v krajine exitu
  - ↪ V zahraničí reálne hodnoty
  - ↪ V zahraničí žiadne zdanenie pri odchode

#### Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

#### Zdaňovanie pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

#### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

#### Diskusia

#### Offices/Location

Kontakty

## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Výskum a vývoj – Patent Box

- Osobitný daňový režim pre komerčné využívanie nehmotných aktív
- Oslobodenie licenčných poplatkov z poskytnutia patentov, úžitkových vzorov, dizajnov, softvérov
  - Oslobodenie do výšky 50 % príjmov
- Oslobodenie príjmov zo súvisiaceho predaja výrobkov
  - Predaj výrobkov, pri ktorých bolo použité nehmotné aktívum
  - $50\% \text{ zo sumy} = \text{počet predaných výrobkov} \times (\text{kalkulovaná cena výrobku} - \text{priame, nepriame náklady} - \text{obvyklá marža dodávateľa})$
- Oslobodenie možné iba počas doby odpisovania nehmotného majetku

#### Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

#### Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

#### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

#### Diskusia

#### Offices/Location

Kontakty

## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Výskum a vývoj – Patent Box

- └ viazané na výsledky vlastnej činnosti v SR
- └ pri vývoji bola potrebné kooperácia/outsourcing od závislej osoby
  - └ obmedzenie oslobodenia (koeficient)
  - └ čím vyššia kooperácia tým nižšia oslobodená časť
  - └ Ak kooperácia menej ako 30 % - nie je potrebný koeficient
- └ zverejňovanie daňovníkov uplatňujúcich oslobodenie
- └ povinnosť viesť podrobné evidencie

#### Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

#### Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

#### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

#### Diskusia

#### Offices/Location

Kontakty



## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Výskum a vývoj – superodpočet

- └ Úprava výšky superodpočtu
- └ z 25 % na 100 % zaúčtovaných výdavkov
- └ 100 % odpočet prírastku výdavkov na výskum a vývoj
  - └ Zohľadňujú sa dve predchádzajúce obdobia
- └ Aj výdavky na softvér využívaný pri realizácii projektu výskumu a vývoja
  - └ nie kancelárske balíky

#### Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

#### Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

#### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

#### Diskusia

#### Offices/Location

Kontakty

## Plánované výrazné zmeny v daniach z príjmov

### Plánované výrazné zmeny v daniach z príjmov

Nové definície rezidencie a zdaňovanie rezidentov

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel a zdaňovania pri odchode zo SR

### Výskum a vývoj

### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

### Diskusia

### Offices/Location

Kontakty

## Výskum a vývoj

### Príklad

#### → Názov projektu: XYZ

Náklad v tis. EUR	Účet hlavnej knihy	Ročný náklad v tis. EUR	Počet jednotiek	Odpočet nákladov (25%) v tis. EUR
Mzdové náklady	521__	1 500	5 tis hodín (50% prac. času)	<b>188</b>
Poistné	524__	525	5 tis hodín (50% prac. času)	<b>66</b>
Odpisy	551	1 200	50 osôb z 300	<b>50</b>
IT náklady	518__	1 600	50 osôb z 300	<b>67</b>
<b>Total</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>371</b>

#### → Ciele projektu

## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Vklady mimo základného imania

- └ diskutovaná téma
- └ Chýbajúca právna úprava
- └ Úprava v daniach v nadväznosti na novelu Obchodného zákonníka
  
- └ **Dopady u FO**
  - └ Príjem z vyplatenia 413 u FO = ostatný príjem
    - └ Výdavok suma splateného príspevku (do výšky príjmu)
  
- └ **Dopady u PO**
  - └ Príjem z vyplatenia 413, zníženia ZI nie je súčasťou ZD (len do výšky splateného príspevku)
  - └ Spoločník, ktorý nerealizoval vklad do 413
    - └ Príjem plynúci z rozdelenia zdaní
  
- └ Tvorba 413 nie je daňovým výdavkom

#### Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

**Ostatné zmeny**

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

**Diskusia**

**Offices/Location**

Kontakty

## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

### Iné zmeny

#### – Nové definície

##### – Konečný príjemca príjmov

- Právo využívať príjem
- Vplyv na výšku zrážkovej dane

##### – Daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou

- FO so stálym bytom na území SR
- Stály byt - možnosť ubytovania za trvalým účelom
- Vyplýva z kontextu ZoZDZ

##### – Závislé osoby

- Trust, združenie, osoba, ktorá je pre účely konsolidácie súčasťou konsolidovaného celku

##### – Vklad

- aj príspevok do 413

### Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

Diskusia

Offices/Location

Kontakty

**Plánované významné  
zmeny v daniach z príjmov**

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo  
SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného  
imania

Iné

**Ostatné zmeny**

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

**Diskusia**

**Offices/Location**

Kontakty

# Ostatné zmeny

## Ostatné zmeny

## Plánované zmeny DPH

### └ Trojstranný obchod

- └ zmena jednej z podmienok – DPH registrácia vs usadenie pre DPH účely
- └ Súhrnný výkaz
  - └ v zásade podáva platiteľ DPH (reg. §4/§5/§6)
  - └ nová povinnosť – osoba registrovaná podľa §7 a §7a (prvý odberateľ)
  - └ obdobie na podanie SV - nezmenené

### └ Tuzemský reverse-charge

- └ lokálny R-CH pri tovaroch podľa colného sadzobníka - bez obmedzení (zrušenie limitu ZD 5 000 EUR a viac)

### Plánované výrazné zmeny v daniach z príjmov

Nové definície rezidencie a  
zdaňovanie rezidentov

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel a  
zdaňovania pri odchode zo  
SR

Výskum a vývoj

### Ostatné zmeny

### Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

### Diskusia

### Offices/Location

Kontakty

## Ostatné zmeny

### Plánované zmeny DPH

#### └ Daňový zástupca pri nadobudnutí tovaru z IČŠ

- └ možnosť zahraničnej osoby nechať za zástúpiť daňovým zástupcom
- └ obdoba daňového zástupcu pri dovoze
- └ daňový zástupca
  - └ zastupovanie pri nadobudnutí, po ktorom nasleduje oslobodené dodanie (IK dodávka § 43/vývoz § 47)
  - └ plnomocenstvo + osobitné IČ DPH
  - └ môže zastupovať viacero ZO
  - └ povinnosti – výkazy/záznamy
- └ hlavná podmienka - dodanie výlučne prostredníctvom elektronického komunikačného rozhrania
- └ ZO nie je povinná platiť splatnú DPH v tuzemsku
- └ ZO - nemôže byť registrovaná ako platiteľ DPH (§5/§6)

#### Plánované výrazné zmeny v daniach z príjmov

Nové definície rezidencie a  
zdaňovanie rezidentov

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel a  
zdaňovania pri odchode zo  
SR

Výskum a vývoj

#### Ostatné zmeny

#### Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

#### Diskusia

#### Offices/Location

Kontakty

## Ostatné zmeny

### Plánované zmeny DPH

#### └ Dodanie a nájom nehnuteľnosti

- └ ak sa platiteľ rozhodne zdaňiť dodanie nehnuteľnosti (po 5 rokoch od prvej kolaudácie) – nová povinnosť oznámiť príjemcovi plnenia najneskôr v lehote na vyhotovenie faktúry podľa § 73

#### └ Úprava dane odpočítanej pri investičnom majetku

- └ rozšírenie vymedzenia investičného majetku: všetky stavby (inžinierske stavby, stavby iné ako budovy...) - odkaz na stavebný zákon
- └ úprava odpočítanej dane pri stavbe inej ako budova sa bude vzťahovať len na stavbu, pri ktorej si platiteľ uplatní odpočítanie dane po 31.12.2017

#### Plánované výrazné zmeny v daniach z príjmov

Nové definície rezidencie a  
zdaňovanie rezidentov

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel a  
zdaňovania pri odchode zo  
SR

Výskum a vývoj

#### Ostatné zmeny

#### Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

#### Diskusia

#### Offices/Location

Kontakty



## Ostatné zmeny

### Plánované zmeny DPH

#### – Oslobodenie od dane pri vývoze tovaru a služieb

- bezodplatné dodanie tovaru MV SR formou daru na účel vývozu tovaru mimo územia EÚ ako súčasť humanitárnej činnosti a dobročinnnej činnosti je oslobodené od dane

#### – Súhrnná faktúra

- súhrnná faktúra za nájom a dodávky el., plynu, vody a tepla (12 mesačné obdobie) bez ohľadu nato, či je príjemca plnenia tuzemská resp. zahraničná zdaniteľná osoba

#### – Zrušenie DPH registrácie

- rozšírenie podmienky - ak prestane vykonávať ekonomickú činnosť
- PZO – vrátiť odpočítanú DPH zo zálohy – ak nenastalo dodanie

### Plánované výrazné zmeny v daniach z príjmov

Nové definície rezidencie a zdaňovanie rezidentov

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel a zdaňovania pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

### Ostatné zmeny

#### Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

Diskusia

Offices/Location

Kontakty

## Ostatné zmeny

## Plánované zmeny DPH

### └ Zrušenie DPH registrácie

- └ rozšírenie podmienky - ak prestane vykonávať ekonomickú činnosť
- └ PZO – vrátiť odpočítanú DPH zo zálohy – ak nenastalo dodanie

### └ Účinnosť novely

- └ od 1.1.2018

### Plánované výrazné zmeny v daniach z príjmov

Nové definície rezidencie a  
zdaňovanie rezidentov

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel a  
zdaňovania pri odchode zo  
SR

Výskum a vývoj

### Ostatné zmeny

### Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

### Diskusia

### Offices/Location

Kontakty

## Ostatné zmeny

### Plánované zmeny DPH – na úrovni EÚ

- **Návrhy zmien od 2019 - Európska komisia(4.10.2017)**
  - zmena zdanenia pri cezhraničnom dodaní tovaru
    - oslobodené vs reverse-charge
    - „certifikovaná zdaniteľná osoba (CTP)“
  - Ones-Stop-Shop – rozšírenie na cezhraničné dodania (nielen e-services)
  - zavádzanie princípu zdanenia v mieste určenia/konečnej spotreby
  - zjednodušenie fakturačných pravidiel
  
- **Ďalšie zmeny DPH – Akčný plán DPH**
  - zmena systému pre znížené DPH sadzby
  - zjednotenie detailných výkazov
  - príprava DPH výkazov správcom dane – na základe získaných dát (Big Data Principle)

#### Plánované výrazné zmeny v daniach z príjmov

Nové definície rezidencie a  
zdaňovanie rezidentov

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel a  
zdaňovania pri odchode zo  
SR

Výskum a vývoj

#### Ostatné zmeny

#### Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

#### Diskusia

#### Offices/Location

Kontakty

## Ostatné zmeny

### Poriadok v daňovom poriadku

#### └ Novela daňového poriadku

- └ schválená v NRSR 11.10.2017
- └ účinnosť od 1.1.2018

#### └ Principal purpose test

- └ Na právny úkon, bez riadneho podnikateľského dôvodu ktorého **najmenej jedným účelom** je získanie daňového zvýhodnenia sa pri správe daní neprihliada (...štát neberie do úvahy mechanizmus/súbory mechanizmov, ktoré nie sú skutočné...)

#### Plánované výrazné zmeny v daniach z príjmov

Nové definície rezidencie a  
zdaňovanie rezidentov

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel a  
zdaňovania pri odchode zo  
SR

Výskum a vývoj

#### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

#### Poriadok v daňovom poriadku

Diskusia

Offices/Location

Kontakty

## Ostatné zmeny

### Poriadok v daňovom poriadku

#### └ Daňové tajomstvo

- └ je informácia o daňovom subjekte, ktorá sa získa pri správe daní
- └ nie je informácia, verejne prístupná a informácia o tom, či prebieha alebo prebiehala daňová kontrola alebo daňové exekučné konanie (vzťahuje sa na DK začaté po 31.12.2017),
- └ sa oznámi alebo sprístupní tomu, kto preukáže oprávnenosť vyplývajúcu z plnenia jeho úloh

#### └ Nie je porušené, keď:

- └ sa použije orgánom v oblasti daní, popl., colníctva....
- └ sa zverejnia údaje o spáchaní daňového trestného činu,
- └ sa zverejnia údaje o spáchaní deliktu,
- └ je oznámené poskytovateľovi pre tvorbu/správu a rozvoj informačných systémov FS,
- └ je oznámené/sprístupnené so súhlasom subjektu

#### Plánované výrazné zmeny v daniach z príjmov

Nové definície rezidencie a  
zdaňovanie rezidentov

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel a  
zdaňovania pri odchode zo  
SR

Výskum a vývoj

#### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

#### Poriadok v daňovom poriadku

Diskusia

Offices/Location

Kontakty

## Ostatné zmeny

### Poriadok v daňovom poriadku

#### └ Elektronická komunikácia

##### └ platitelia DPH

- + PO zapísané v ORSR **(s účinnosťou od 1.1.2018),**
- + FO zaregistrované pre daň z príjmov (s príjmami podľa §6 ods. 1 a 2 ZDP) **(s účinnosťou od 1.7.2018),**
- + okrem daňových poradcov a advokátov aj akýkoľvek zástupca vyššie uvedených **(s účinnosťou od 1.1.2018)**

##### └ Novela zákon o e-governmente = zlučovanie FRSR webu so slovensko.sk až od 1.1.2021

##### └ PO - koniec uzatvárania Dohôd o el.doručovaní od 1.1.2018

#### Plánované výrazné zmeny v daniach z príjmov

Nové definície rezidencie a zdaňovanie rezidentov

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel a zdaňovania pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

#### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

#### Poriadok v daňovom poriadku

##### Diskusia

##### Offices/Location

Kontakty

## Ostatné zmeny

### Poriadok v daňovom poriadku

#### └ Súhrnný protokol

- └ o navzájom prepojených transakciách daňových subjektov pri porušení/obchádzaní daňových predpisov
- └ Na účely správy daní pri subjektoch zapojených v podvodnom reťazci = komplexné posúdenie správania sa všetkých zúčastnených

#### └ Pranie špinavých peňazí

- └ Smernica 2011/16/EÚ - Finančné inštitúcie majú identifikovať a oznámiť skutočných vlastníkov (due diligence), ak je držiteľ účtu sprostredkovateľským subjektom
- └ Finančná správa má prístup k informáciám získaným v rámci boja proti praniu špinavých peňazí

#### Plánované výrazné zmeny v daniach z príjmov

Nové definície rezidencie a  
zdaňovanie rezidentov

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel a  
zdaňovania pri odchode zo  
SR

Výskum a vývoj

#### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

#### Poriadok v daňovom poriadku

Diskusia

Offices/Location

Kontakty

## Ostatné zmeny

### Poriadok v daňovom poriadku

#### └ Informačné zoznamy

- └ zoznam DS registrovaných pre DPH + dátum registrácie/zmeny registrácie
- └ zoznam s výškou vyrubenej DPPO, daňovej straty PO (DP podané v 2018 za zd. obd. začaté po 31.12.2016)
- └ zoznam s výškou nadmerného odpočtu a priznanej vlastnej daňovej povinnosti (DP podané v 2018 za zd. obd. začaté po 31.12.2016)
- └ zoznam finančných inštitúcií so sumou osobitného odvodu + zoznam regulovaných osôb so sumou osobitných odvodov (s účinnosťou od 1.1.2019)

#### Plánované výrazné zmeny v daniach z príjmov

Nové definície rezidencie a  
zdaňovanie rezidentov

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel a  
zdaňovania pri odchode zo  
SR

Výskum a vývoj

#### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

#### Poriadok v daňovom poriadku

Diskusia

Offices/Location

Kontakty



## Ostatné zmeny

### Poriadok v daňovom poriadku

#### → Séria propodnikateľských opatrení...

#### → Poplatky za záväzné stanoviská

- Minimálne poplatky za stanoviská budú znížené o polovicu
- k 1 daňovému predpisu z 4 000 eur na 2 000 eur;
- k 2 a viac predpisom z 5 000 eur na 2 500 eur;
- k opakovaným obchodným prípadom z 6 000 eur na 3 000 eur

#### → Index daňovej spoľahlivosti

- Po splnení kritérií stanovených FR SR na jeho webovom sídle budú daňové subjekty, podnikatelia, oprávnené využívať osobitné daňové režimy.
- DÚ zašle daňovému subjektu oznámenie o osobitných daňových režimoch (najneskôr do konca roka 2018)

#### → Termín na podanie odvolania

- Lehota na podanie odvolania je predĺžená z 15 dní na 30 dní (týka sa rozhodnutí vydaných po 31.12.2017)

### Plánované výrazné zmeny v daniach z príjmov

Nové definície rezidencie a  
zdaňovanie rezidentov

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel a  
zdaňovania pri odchode zo  
SR

Výskum a vývoj

### Ostatné zmeny

Plánované zmeny DPH

### Poriadok v daňovom poriadku

Diskusia

Offices/Location

Kontakty

**Plánované významné  
zmeny v daniach z príjmov**

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo  
SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného  
imania

Iné

**Ostatné zmeny**

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

**Diskusia**

**Offices/Location**

Kontakty

# Diskusia

## Na Vaše otázky radi zodpovieme.



Renáta Bláhová

- BMB Leitner
- T +421 2 591 01 800, F +421 2 591 01 850
- E [renata.blahova@bmbleitner.sk](mailto:renata.blahova@bmbleitner.sk)



Martin Michalides

- BMB Leitner
- T +421 2 591 01 800, F +421 2 591 01 850
- E [martin.michalides@bmbleitner.sk](mailto:martin.michalides@bmbleitner.sk)



Miroslava Začková

- BMB Leitner
- T +421 2 591 01 800, F +421 2 591 01 850
- E [miroslava.zatkova@bmbleitner.sk](mailto:miroslava.zatkova@bmbleitner.sk)

**Plánované významné zmeny v daniach z príjmov**

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné

**Ostatné zmeny**

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

**Diskusia**

**Offices/Location**

Kontakty

beograd

bratislava

budapest

linz

ljubljana

praha

salzburg

sarajevo

wien

zagreb

zürich

bucuresti \*

praha \*

sofia \*

warszawa \*

\* cooperations



## Plánované významné zmeny v daniach z príjmov

Stále prevádzkarne

Zmeny v reorganizáciách

Zavedenie CFC pravidiel

Zdaňovanie pri odchode zo SR

Výskum a vývoj

Vklady mimo základného imania

Iné  
**Ostatné zmeny**

Plánované zmeny DPH

Poriadok v daňovom poriadku

**Diskusia**

**Offices/Location**

**Kontakty**

### LeitnerLeitner Consulting d.o.o.

SRB 11000 BEOGRAD, Knez Mihailova Street 1-3  
t +381 11 655 51 05 f +381 11 655 51 06  
e office.belgrade@leitnerleitner.com

### BMB Leitner s.r.o.

SK 811 01 BRATISLAVA, Zámocká 32  
t +421 2 591 018-00 f +421 2 591 018-50  
e bratislava.office@bmbleitner.sk

### LeitnerLeitner CZ, s.r.o.

CZ 120 00 PRAHA 2, Římská 103/12  
t +420 777 645 520  
e office@leitnerleitner.cz

### Leitner + Leitner Tax Kft

H 1027 BUDAPEST, Kapás utca 6-12  
t +36 1 279 29-30 f +36 1 209 48-74  
e office@leitnerleitner.hu

### LeitnerLeitner GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
A 4040 LINZ, Ottensheimer Straße 32  
t +43 732 70 93-0 f +43 732 70 93-156  
e linz.office@leitnerleitner.com

### Leitner + Leitner d.o.o.

SI 1000 LJUBLJANA, Dunajska cesta 159  
t +386 1 563 67-50 f +386 1 563 67-89  
e office@leitnerleitner.si

### LeitnerLeitner Salzburg GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
A 5020 SALZBURG, Hellbrunner Straße 7  
t +43 662 847 093-0 f +43 662 847 093-825  
e salzburg.office@leitnerleitner.com

### Leitner + Leitner Revizija d.o.o.

BIH 71 000 SARAJEVO, Ul. Hiseta 15  
t +387 33 465-793  
e office@leitnerleitner.ba

### LeitnerLeitner GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
A 1030 WIEN, Am Heumarkt 7  
t +43 1 718 98 90 f +43 1 718 98 90-804  
e wien.office@leitnerleitner.com

### LeitnerLeitner Consulting d.o.o.

HR 10 000 ZAGREB, Heinzelova ulica 70  
t +385 1 60 64-400 f +385 1 60 64-411  
e office@leitnerleitner.hr

### LeitnerLeitner Zürich AG

CH 8001 ZÜRICH, Bahnhofstrasse 69a  
t +41 44 226 36 10 f +41 44 226 36 19  
e zuerich.office@leitnerleitner.com

## cooperations

### Stalfort Legal. Tax. Audit.

RO 012083 BUCUREȘTI, Str. Lt. Av. Vasile Fuica Nr. 15  
t +40 21 301 03 53 f +40 21 315 78 36  
e bukarest@stalfort.ro

### Fučík & partneři, s.r.o.

CZ 110 00 PRAHA 1, Klimentská 1207/10  
t +420 296 578 300 f +420 296 578 301  
e ff@fucik.cz

### Tascheva & Partner

BG 1303 SOFIA, Ulitsa Marko Balabanov 4  
t +359 2 939 89 60 f +359 2 981 75 93  
e office@tashevapartner.com

### MDDP

PL 00-542 WARSZAWA, 49 Mokotowska Street  
t +48 22 322 68 88 f +48 22 322 68 89  
e biuro@mddp.pl