

Winter Meet Ups LeitnerLeitner a Wolf Theiss

Právne a daňové zodpovednosti konateľa a praktické tipy pre podnikanie

Anna Fábryová, Peter Szabó, Martin Jakubec

Bratislava, 30. 11. 2022

LeitnerLeitner

Tax Audit Advisory



Prednášajúci



Peter
Szabó

Auditor | Director

+421 2 59 10 18 85
peter.szabo@leitnerleitner.com
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3



Martin
Jakubec

Tax Advisor | Director

+421 2 59 10 18 52
martin.jakubec@leitnerleitner.com
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3

SHARING TAX AND FINANCIAL CHALLENGES.

Naši odborníci pracujú s vášňou na Vašich zadaniach a prinášajú Vám praktické riešenia z oblastí daní a daňového poradenstva, auditu, finančných, účtovných a mzdových služieb. Pri príprave našich riešení spájame osobnú starostlivosť o klienta, dlhoročné skúsenosti, precíznu znalosť predmetnej veci ako aj vlastnú podnikateľskú skúsenosť.



LeitnerLeitner je jednou z vedúcich spoločností v oblasti daňového poradenstva, auditu a finančného poradenstva v strednej a juhovýchodnej Európe.



LeitnerLeitner Slovakia

29
ROKOV DŔVERY

52
ZAMESTNANCOV

15
ODBORNÍKOV

3
FIRMY

LeitnerLeitner Tax s.r.o.
LeitnerLeitner Consulting s.r.o.
LeitnerLeitner Audit SK s.r.o.

Staromestská 3,
811 03 Bratislava, Slovensko

PRAXITY:

LeitnerLeitner je členom Praxity, globálnej aliancie nezávislých členských firiem.
Vaša výhoda: audit z jedného zdroja, kdekoľvek podnikáte

ADP:

LEITNERLEITNER CONSULTING S.R.O. je hrdým lokálnym partnerom ADP v oblasti spracovania miezd na Slovensku už od roku 2008.

Agenda

Peter Szabó:	Padajúca hviezda: Zákon o riešení hrozaceho úpadku spoločnosti	07
Martin Jakubec:	Perinbaba a jej DPH	14
Martin Jakubec:	Sám doma a na home office	18
	Hviezdna diskusia s vianočným punčom	23

„Winter Meet Up s LeitnerLeitner a Wolf Theiss“

Padajúca hviezda: Zákon o riešení hroziaceho úpadku



We for you



Peter
Szabó

Auditor | Director

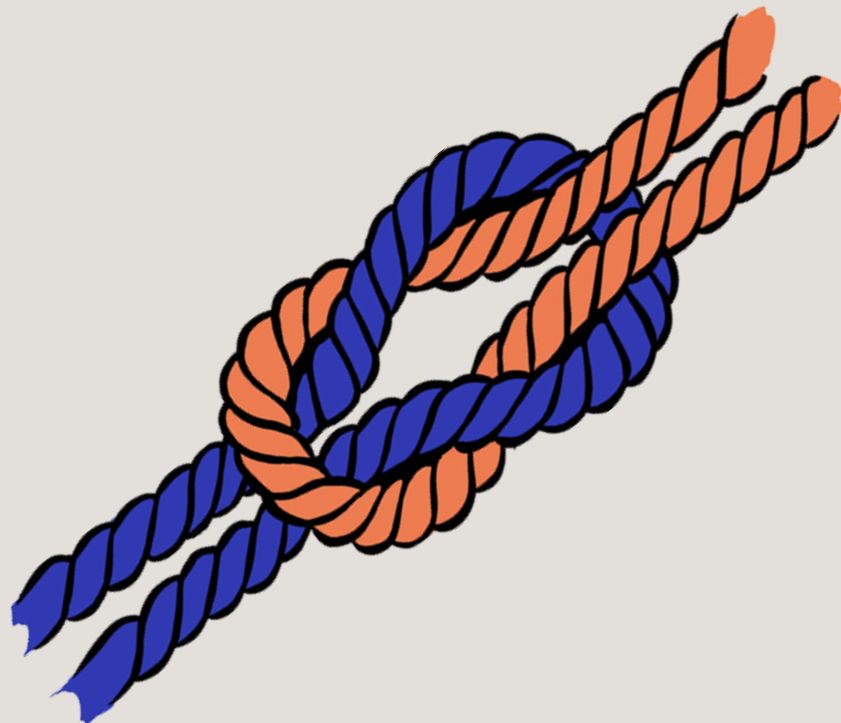
+421 2 59 10 18 85

peter.szabo@leitnerleitner.com

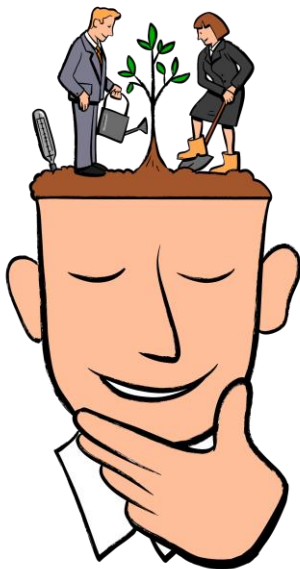
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3

„WINTER MEET UP S LEITNERLEITNER A WOLF THEISS“

Nové vymedzenie pojmu „hroziaci úpadok“



Nové vymedzenie pojmu „hroziaci úpadok“



- Dlužník je v stave hroziaceho úpadku najmä (teda nielen) **ak mu hrozí platobná neschopnosť**;
- Pojem platobnej neschopnosti je s účinnosťou od 17. 7. 2022 redefinovaný;
- Dlužníkovi **hrozí** platobná neschopnosť, ak s prihliadnutím na všetky okolnosti **možno** dôvodne **predpokladať**, že v priebehu **12 kalendárnych mesiacov nastane jeho platobná neschopnosť**.
- kritériá pre posúdenie stavu platobnej neschopnosti vyplývajú čiastočne z novelizovaného ust. § 3 ods. 2 ZoKR a čiastočne z ust. § 2 a § 3 vyhlášky č. 197/2022 Z. z.

Platobná neschopnosť

Právnická osoba je **platobne neschopná**:

- **PO** osoba **nedokáže plniť 90 dní po lehote** splatnosti aspoň **2 peňažné záväzky** viac ako jednému veriteľovi;
- **FO** nie je schopná plniť **180 dní po** lehote splatnosti aspoň **1 peňažný záväzok**
- voči dlužníkovi nemožno vymôcť peňažnú pohľadávku exekúciou alebo ak nesplnil povinnosť vyjadriť sa k návrhu na vyhlásenie konkurzu a predložiť zoznamy špecifikované ust. § 19 ods. 1 písm. a) ZoKR.

„WINTER MEET UP S LEITNERLEITNER A WOLF THEISS“

Platobná neschopnosť



Platobná neschopnosť



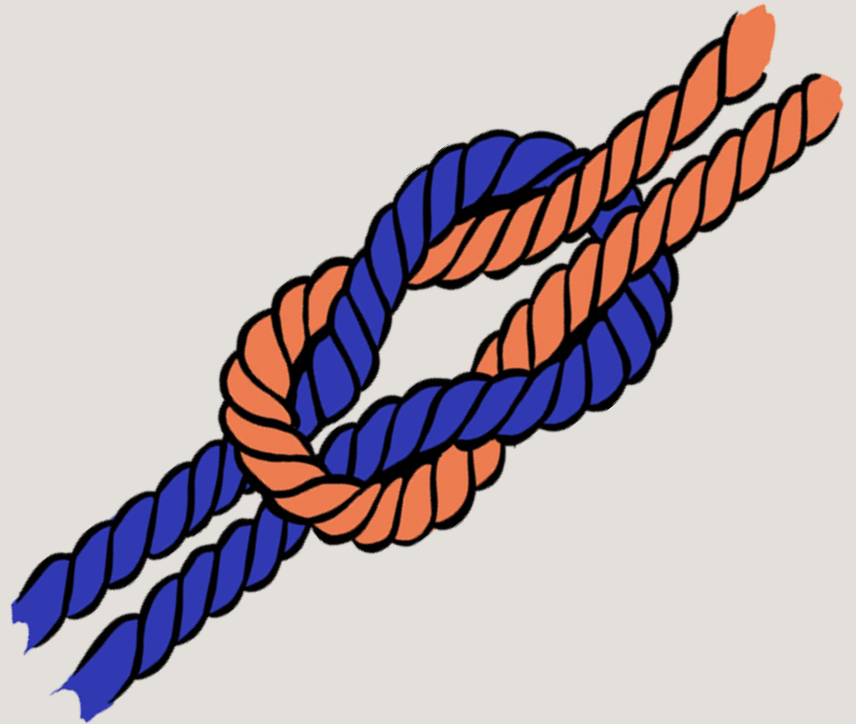
Právnická osoba **NIE** je **platobne neschopná** (je platobne schopná), ak so zreteľom na všetky okolnosti možno odôvodnene predpokladať, že:

- môže **pokračovať** v **správe majetku** alebo v **prevádzkovaní podniku** a
- **rozdiel** medzi výškou jej **splatných peňažných záväzkov** a **peňažného majetku** (označovaný ako tzv. medzera krytia) **je menej ako 1/10 výšky** jej splatných peňažných záväzkov, alebo v dobe nie dlhšej ako 60 dní medzera krytia pod uvedenú hranicu klesne.

Bližšie objasnenie pojmov „peňažného majetku“ a „splatných peňažných záväzkov“ pre určenie medzery krytia sa nachádza vo vyhláške č. 197/2022 Z. Z.

„WINTER MEET UP S LEITNERLEITNER A WOLF THEISS“

Medzera krytia



Medzera krytia

Rozdiel medzi **výškou splatných peňažných záväzkov a peňažného majetku** právnickej osoby

Na účely určenia medzery krytia sa neprihliada na sumu splatných peňažných záväzkov:

- ktoré sú spojené so záväzkom podriadenosti alebo by sa v konkurze uspokojovali v poradí ako podriadené pohľadávky, ak veriteľ písomne súhlasil s ich dočasným neplnením,
- o ktorých dlžník vedie s veriteľom vzájomné rokovanie o zmene splatnosti alebo o ich zmene a veriteľ má záujem viesť rokovanie, ktorý dlžníkovi aj písomne potvrdil v čase rokovania

Medzera krytia



Peňažným majetkom sa rozumejú:

- Peňažné prostriedky
- pohľadávky **z účtu, vkladu** alebo **inej formy vkladu v banke** alebo v pobočke zahraničnej banky, alebo v zahraničnej banke so sídlom v členskom štáte Organizácie pre ekonomickú spoluprácu a rozvoj s výpovednou lehotou kratšou ako tri mesiace,
- **peňažné pohľadávky, cenné papiere a finančné nástroje**, ktorých **lehota splatnosti uplynie do 30 dní**, ak možno s odbornou starostlivosťou odôvodnene predpokladať ich riadne a včasné splnenie,
- peňažné pohľadávky, cenné papiere a finančné nástroje **po lehote splatnosti nie viac ako 30 dní**, ak možno s odbornou starostlivosťou odôvodnene predpokladať ich riadne splnenie do 30 dní od uplynutia lehoty ich splatnosti,

Medzera krytia

Peňažným majetkom sa rozumejú:

- **PO** osoba **nedokáže plniť 90 dní po lehote** splatnosti aspoň **2 peňažné záväzky** viac ako jednému veriteľopohľadávky, cenné papiere a finančné nástroje, **ktoré sú splatné na požiadanie** (na videnie), ak možno s odbornou starostlivosťou odôvodnene predpokladať ich riadne a včasné splnenie, ak by sa o ich splatenie požiadalo nasledujúci deň.
- Za peňažný majetok sa nepovažujú peňažné prostriedky, pohľadávky ani cenné papiere, ktoré sú vyjadrené v mene štátu, ktorý nie je členským štátom Organizácie pre ekonomickú spoluprácu a rozvoj.

Medzera krytia

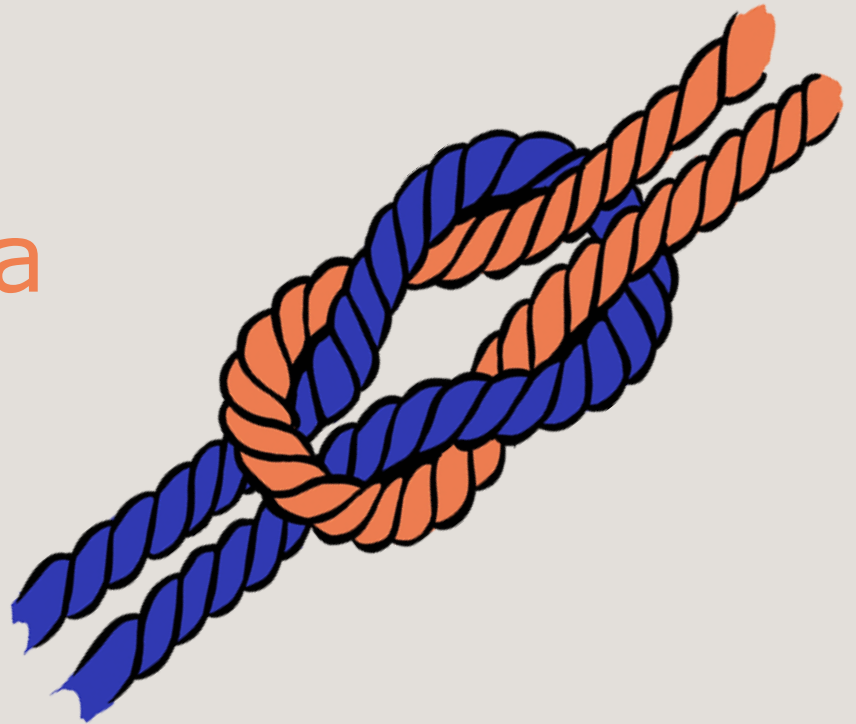


Projekcia mesačného vývoja medzery krytia:

- projekcii **priebežných účtovných zázvierok**
- **Cash flow** vypočítaný **priamou metódou**
- **Výkaz Cash flow**
- zjednodušený **formulár** projekcie mesačného vývoja medzery krytia zverejnenom na webovom sídle Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky
<https://www.justice.gov.sk/sluzby/vzory-a-formulare/vzory-pre-fo-a-po/>

„WINTER MEET UP S LEITNERLEITNER A WOLF THEISS“

Praktické opatrenia



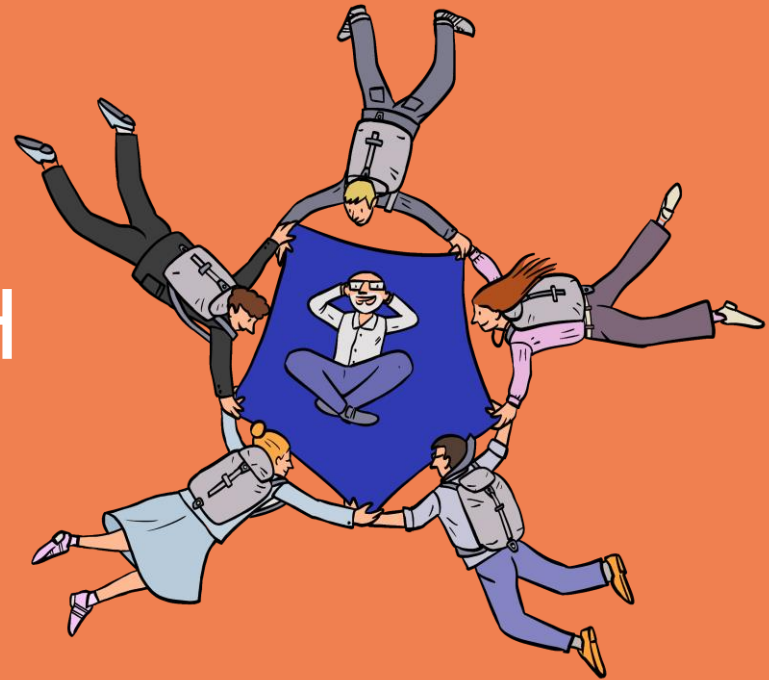
Praktické opatrenia

Ak už **platobná neschopnosť hrozí**:

- získať **nové formy financovania** – úver, leasing, sale and lease back, koncernové financovanie
- **Transformácia záväzkov** – dlhšie doby splatnosti, konsolidácia záväzkov
- Opatrenia na strane pohľadávok – kratšie doby splatnosti, vymáhanie nedobytných pohľadávok, DPH z nedobytných pohľadávok, postúpenie/predaj pohľadávok
- **Predaj nepotrebných aktív**
- **Zvýšenie imania** - zo strany materskej spoločnosti/spoločníkov
- **Preventívna reštrukturalizácia**

„Winter Meet Up s LeitnerLeitner a Wolf Theiss“

Perinbaba a jej DPH



We for you



Martin Jakubec

Tax advisor | Director

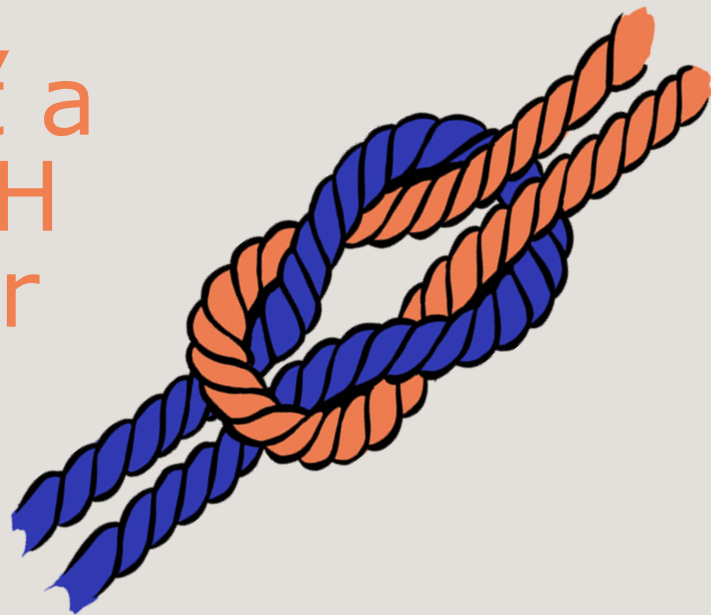
+421 2 59 10 18 52

martin.jakubec@leitnerleitner.com

SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3

„WINTER MEET UP S LEITNERLEITNER A WOLF THEISS“

Platobná neschopnosť a možnosti korekcie DPH z neuhradených faktúr



Bad debt relief

Čo na to právna úprava?

(EÚ smernica o DPH)

- Význam tejto úpravy a jej miesto v systéme DPH
- Aktuálna a účinná úprava „bad debt relief“ v SR
- Limity a zistenia po 1 roku fungovania tejto úpravy

Článok 90

- 1. V prípade zrušenia, odmietnutia, **úplného alebo čiastočného nezaplatenia** alebo v prípade zníženia ceny po dodaní sa základ dane primerane zníži za podmienok stanovených členskými štátmi.
- 2. V prípade **úplného alebo čiastočného nezaplatenia** sa členské štáty môžu odchýliť od ustanovenia odseku 1.
- **MOŽNOSŤ** alebo **POVINNOSŤ** odchýliť sa...?
 - hoci majú ČŠ možnosť odchýliť sa od úpravy základu dane, nemajú možnosť vylúčiť ju úplne ako takú (judikatúra SDEÚ)

(Zákon o DPH)



- do 31.12.2020 bez špeciálnej úpravy
- od 1.1.2021:
 - nevyožiteľná pohľadávka na účely zákona o DPH
 - pravidlá a povinnosti v súvislosti s touto opravou (u dodávateľa aj odberateľa)
 - prechodné ustanovenia – nie sú

Kedy môže dodávateľ korigovať DPH?

- odberateľ po dodaní **nezaplatil** (čiastočne alebo úplne)
- ide o dodávku s **lokálnou DPH**
- ide o „**nevyožiteľnú pohľadávku**“
- je „**v lehote**“ podľa zákona o DPH
- splnil **formálne povinnosti**
- zákon opravu **nezakazuje / neobmedzuje**

Súlad zákona so smernicou?

- **Právo vykonať opravu základu dane zaniká po 3 rokoch**
 - od dodania tovaru alebo služby (lehoty na podanie daňového priznania)
 - situácie, kedy 3-ročná doba neplynie

- **Judikatúra SDEÚ** (C-507/20 FGSZ Földgázzsállító Zrt.)

- článok 90 smernice o DPH, v spojení so zásadami daňovej neutrality a efektivity, sa má vykladať v tom zmysle, že:
 - keď ČŠ stanoví premlčaciu lehotu, po uplynutí ktorej zdaniteľná osoba, ktorá disponuje definitívne nevymožiteľnou pohľadávkou, už nemôže uplatniť nárok na dosiahnutie zníženia základu dane,
 - táto **lehota nemôže začať plynúť odo dňa pôvodne stanoveného na splnenie povinnosti zaplatenia, ale až odo dňa, kedy sa pohľadávka stala definitívne nevymožiteľnou.**

Zmeny od roku 2023?

Na strane odberateľov (dlžníkov)...

- **Povinnosť** opraviť odpočítanú DPH, ak nezaplatí do 100 dní od splatnosti
 - povinnosť dlžníkov opraviť odpočítanú daň bude v zásade predchádzať momentu vzniku nevymožiteľnej pohľadávky
 - motivácia uhradiť záväzok v čo najkratšej dobe aj po vzniku povinnosti opraviť odpočítanú daň

- V určitých prípadoch však oprava odpočítanej dane ostáva naviazaná na vykonanie opravy základu dane u dodávateľa

Zmeny od roku 2023?

Na strane dodávateľov...

- **Možnosť** opraviť odvedenú DPH, ak neuhradená do 150 dní od splatnosti
 - do 1000 EUR, akýkoľvek úkon smerujúci k získaniu úhrady
 - nad 1000 EUR, podanie žaloby alebo začatie exekúcie
 - právo na opravu základu dane bude v zásade vznikajúť uplynutím ustanovenej doby a v závislosti od výšky pohľadávky od vykonania zákonom predpokladaného úkonu

- Vypúšťajú sa dva dôvody vzniku nevymožiteľnej pohľadávky z dôvodu ich obsolétosti

Praktické odporúčania

- Sledovanie **lehôt**
 - od pôvodného dodania tovaru / služby
 - od začatia konania (exekúcia, konkurz, reštrukturalizácia...)
 - prerušenie plynutia lehôt počas konaní
 - „premlčacia“ lehota na vykonanie korekcie
 - lehoty na vrátenie už skorigovanej DPH ak dlžník dodatočne zaplatí
 - prechodné ustanovenia navrhovanej úpravy

- Splnenie **formálnych podmienok**
 - zaslanie upomienky dlžníkovi
 - prihlásenie pohľadávky do konkurzného konania
 - začatie exekučného konania
 - vystavenie opravného dokladu
 - zaslanie opravného dokladu dlžníkovi

- **POVINNOSŤ** vrátiť DPH pri neuhradených faktúrach!

- Zodpovednosť štatutárov!

- Nevyhnutnosť správneho nastavenia **procesov a interných kontrolných mechanizmov**

Tax compliance management system (TCMS)

= prostriedok ako zabezpečiť dlhodobu udržateľné dane

- Komplexný systém interných kontrol pre zabezpečenia splnenia všetkých zákonných povinností v oblasti daní a účtovníctva, napr. či:
 - základ dane a samotná daň je v správnej výške
 - sú všetky relevantné podania urobené načas
 - úhrada daní prebehne v správnej výške a načas
 - sú splnené iné povinnosti (napr. oslobodenie od dane)
- V Nemecku a Rakúsku legislatívne upravená povinnosť (Steuerkontrollsystem)
- Umožňuje získať štatút „spoľahlivého“ daňového subjektu
- Eliminácia rizík – dodatočných dorubov a ručenia za daň
 - zánik práva vyrubiť daň
 - vysoké pokuty a úroky z omeškania
 - ručenie za neodvedenú DPH z predchádzajúceho stupňa
- Zníži riziko zodpovednosti štatutárnych orgánov a zamestnancov za vzniknuté škody
- Pomôže preukázať konanie štatutárov s odbornou starostlivosťou
- Kvalitná príprava na prípadnú daňovú kontrolu
- Radi Vám pomôžeme s analýzou a implementáciou

„Winter Meet Up s LeitnerLeitner a Wolf Theiss“

Sám doma a na home office

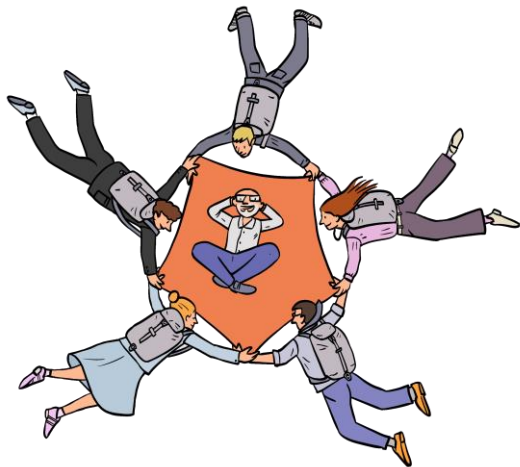


„WINTER MEET UP S LEITNERLEITNER A WOLF THEISS“

Práca vo viacerých štátoch a na home office



Práca vo viacerých štátoch a na HO



Na čo všetko treba myslieť pri výkone práce v zahraničí

- Aká je **dohodnutá forma** výkonu práce v zahraničí, zmluvný typ?
- V ktorom štáte má zamestnanec (ZC) **daňovú rezidenciu** (zmena rezidencie)?
- Ktorý štát má **právo vybrať daň / odvody**?
- **Kto je povinný** platiť daň / odvody (ZC, zamestnávateľ = ZĽ)?
- Aké sú **registračné / oznamovacie povinnosti** (zrážková daň, SP, A1 formulár...)?
- Aké sú **povinnosti ZC** v štáte rezidencie a v štáte výkonu práce?
- Aká je **výška dane / odvodov**?
- Vznikne ZĽ v štáte výkonu práce **stála prevádzkareň** (SP)?

Práca vo viacerých štátoch a na HO

Forma výkonu práce v zahraničí

- Služobná cesta do zahraničia
 - spravidla krátkodobý charakter

- Dočasné pridelenie (vyslanie) do zahraničia
 - koncept ekonomického zamestnávateľa
 - nikdy nie v prípade konateľov

- Poskytnutie služby (prostredníctvom ZC) v zahraničí
 - pozor na riziko vzniku SP

- ZC / konateľ - práca na HO v zahraničí
 - riziko vzniku SP?

Práca vo viacerých štátoch a na HO

Určenie daňovej rezidencie ZC / konateľ'a

→ podľa lokálneho práva

- trvalý pobyt / bydlisko, „stály byt“, časový test (pravidlo 183 dní)

→ podľa medzinárodnej zmluvy

- kritériá podľa Modelovej zmluvy OECD

1. Existencia stáleho bytu
2. Stredisko životných záujmov - užšie osobné a hospodárske vzťahy
3. Miesto, kde sa osoba obvykle zdržiava, viac ako 183 dní
4. Štátne občianstvo
5. Dohoda kompetentných orgánov

→ delená rezidencia (zmena uprostred kalendárneho roka)

Práca vo viacerých štátoch a na HO



Ktorý štát má právo vybrať daň / odvody?

→ Príjmy zo závislej činnosti (Čl. 15 MZ OECD)

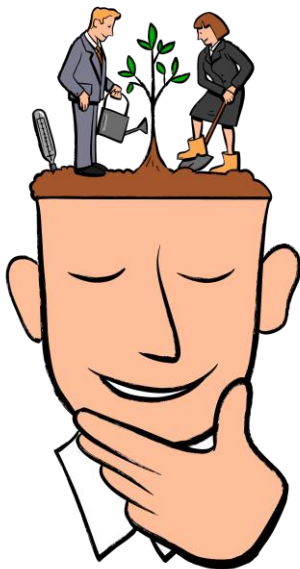
- Všeobecné pravidlo - teritoriálny princíp
 - **v štáte výkonu** závislej činnosti (ZČ)
- Výnimka - pravidlo „183 dní“ - **v štáte rezidencie**, 3 podmienky:
 - prítomnosť menej ako 183 dní
 - príjmy vypláca ZĽ, ktorý nie je rezident štátu výkonu ZČ
 - príjmy nejdú na ťarchu SP zamestnávateľa v štáte výkonu činnosti

→ Odvody sociálneho zabezpečenia

- Základné pravidlá: princíp teritoriality + poistenie iba v jednom ČŠ EÚ
- Osobitné pravidlá:
 - výkon práce v dvoch alebo viacerých ČŠ
 - dočasné pridelenie (vyslanie)

→ vedúci zamestnanci?

Práca vo viacerých štátoch a na HO



Daňové povinnosti

→ ZĽ:

- registrovať sa a zrážať **daň** zo ZČ?
- registrovať sa a platiť **odvody** sociálneho zabezpečenia?
- oznámiť **vznik SP** a zdaňovať príjmy priraditeľné SP?
- oznamovacia povinnosť „úradu práce“ v štáte výkonu?

→ ZC:

- povinnosť platiť **preddavky na daň** zo ZČ v štáte výkonu práce?
- povinnosť platiť **odvody** sociálneho zabezpečenia?
 - Výnimky (A1 formulár)
- povinnosť podať **daňové priznanie**
 - v štáte výkonu práce?
 - v štáte rezidencie (aj keď celý príjem zdaniteľný v štáte výkonu práce)

„WINTER MEET UP S LEITNERLEITNER A WOLF THEISS“

Zdaňovanie vedúcich pracovníkov



Zdaňovanie vedúcich pracovníkov

Vedúci pracovníci

- konatelia, prokuristi, členovia predstavenstiev, členovia dozorných rád...
- **podľa SK práva:** zdanenie ako ZČ (§5 ZDP)
- **podľa medzinárodnej zmluvy:**
 - teritoriálny princíp – zdanenie v štáte výkonu práce (čl. 15)
 - zdanenie v štáte rezidencie spoločnosti (čl. 16)

ŠTÁT	KONATEĽ	PREDSTAVENSTVO	DOZORNÁ RADA
SR	Čl. 15	Čl. 16	Čl. 16
CZ	Čl. 16	Čl. 16	Čl. 16
AT	Čl. 15	Čl. 16	Čl. 16
HU	Čl. 15	Čl. 16	Čl. 16
SLO	Čl. 16	Čl. 16	Čl. 16

- Kvalifikačný konflikt / individuálne posúdenie

Zdaňovanie vedúcich pracovníkov

Daňové a odvodové zaťaženie (porovnanie okolitých štátov)

→ rozdielna výška čistého príjmu

ŠTÁT	DAŇ	ODVODY ZC	ODVODY ZL'
SR	19% / 25%	13,4%	35,2%
CZ	15% / 23%	11%	33,8%
AT	0-55%	18,12%	21,23%
HU	15%	18,5%	13%

→ potrebné zohľadniť:

- daňové úľavy
- max. vymeriavacie základy pre soc. zabezpečenie

„WINTER MEET UP S LEITNERLEITNER A WOLF THEISS“

Daňové „nástrahy“ pri výkone funkcie konateľa



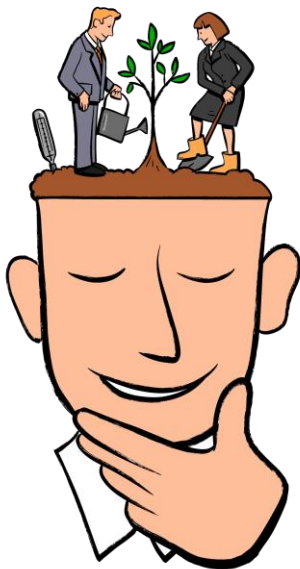
Daňové „nástrahy“ pri výkone funkcie konateľa



OTÁZKY:

- Podlieha konateľská odmena pravidlám **transferového oceňovania**?
- Môže konateľ „**zmeniť**“ **daňovú rezidenciu** spoločnosti?
- Môže konateľ **fakturovať spoločnosti ako „živnostník“**?
- Môže byť konateľ zdaniteľnou osobou / **platiteľom DPH**?
- Môže konateľ dostávať od spoločnosti **dividendy**?
- Môže konateľ vykonávať funkciu **bezodplatne**?

Daňové „nástrahy“ pri výkone funkcie konateľa



Podlieha konateľská odmena pravidlám transferového oceňovania?

- **Kontrolovaná transakcia** (§ 2 písm. ab) ZDP
 - právny vzťah alebo iný obdobný vzťah medzi dvomi alebo viacerými závislými osobami

- Je potrebné do TP dokumentácie zahrnúť aj príjmy konateľa?

- Usmernenie MFSR k postupu pri posudzovaní kontrolovaných transakcií
 - ZČ, z ktorej plynú príjmy sa nepovažuje za kontrolovanú transakciu

Daňové „nástrahy“ pri výkone funkcie konateľa



Môže konateľ „ovplyvniť“ daňovú rezidenciu spoločnosti?

→ Rezidencia právnickej osoby (§ 2 ZDP)

- na území SR **sídlo** alebo **miesto skutočného vedenia**

→ Miesto skutočného vedenia

- miesto, kde sa vytvárajú alebo prijímajú **zásadné riadiace a obchodné rozhodnutia pre PO ako celok**
- už nie „rozhodnutia štatutárnych orgánov a dozorných orgánov“

Fyzická osoba (rezident AT) ako jediný konateľ slovenskej s.r.o. vykonáva funkciu konateľa (takmer) výlučne na území Rakúska.

→ V ktorom štáte má slovenská s.r.o. daňovú rezidenciu?

→ V ktorom štáte má táto spoločnosť zdaníť svoje príjmy a v akej výške?

Daňové „nástrahy“ pri výkone funkcie konateľa



Môže konateľ fakturovať spoločnosti ako „živnostník“?

- **Príjmy zo ZČ (§ 5 ZDP) vs. príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§6 ZDP)**

- Môže konateľ fakturovať spoločnosti **odmenu za výkon funkcie**?
 - napr. na základe zmluvy o poskytovaní manažérskych služieb
 - riadiaca činnosť?
 - prevažuje postavenie osoby ako spoločníka/konateľa alebo postavenie osoby ako nezávislého podnikateľa SZČO?

- Môže konateľ fakturovať **odmenu za inú činnosť**?
 - Výkon tejto činnosti aj pre iné subjekty?
 - Používanie vlastného obchodného majetku?
 - Úhrada vlastných nákladov spojených s touto činnosťou?

- individuálne posúdenie

Daňové „nástrahy“ pri výkone funkcie konateľa



Môže byť konateľ zdaniteľnou osobou / platiteľom DPH?

→ Smernica EÚ o DPH

- podnikanie - samostatne a nezávisle vykonávaná činnosť
- vylúčenie zamestnancov s pracovnou zmluvou a obdobným právnym vzťahom - dodržiavanie pokynov a príkazov/ stav podriadenosti

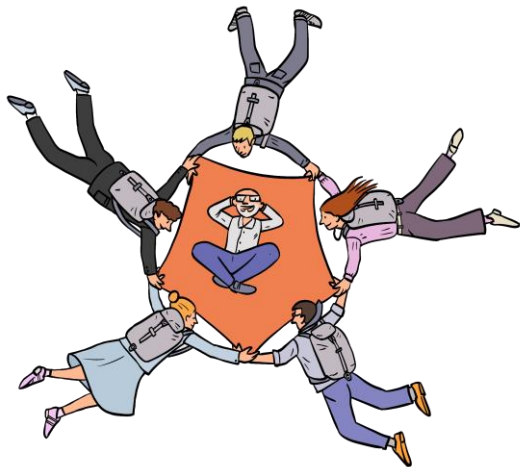
→ Zákon o DPH - nie je prepojenie na ZDP

→ Judikatúra Súdneho dovar EU / kritériá

- nezávislosť (nadriadenosť/podriadenosť)
- riziká
- odmena
- zodpovednosť (voči spoločnosti, tretím stranám)

→ Prax v SR?

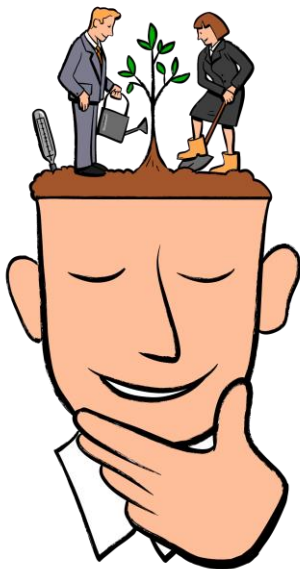
Daňové „nástrahy“ pri výkone funkcie konateľa



Môže konateľ dostávať od spoločnosti dividendy?

- Je možné, aby bola konateľovi poukázaná odmena za výkon funkcie vo forme dividendy?
- Má vplyv účasť konateľa na základnom imaní spoločnosti na zdanenie dividend?
- Ak konateľ **nemá účasť** na základnom imaní spoločnosti, podiel na zisku (dividenda):
 - je **príjmom zo ZČ** (§5 ods. 1 pís. a) ZDP)
 - zdaní sa príslušnou sadzbou dane (19%, resp. 25%)
 - vstupuje do vymeriavacieho základu pre sociálne zabezpečenie
- Ak konateľ **má účasť** na základnom imaní spoločnosti, podiel na zisku (dividenda):
 - lokálne sa zdaní **zrážkovou daňou** vo výške 7%
 - nepodlieha odvodovému zaťaženiu v SR

Daňové „nástrahy“ pri výkone funkcie konateľa



Môže konateľ vykonávať funkciu bezodplatne?

- z hľadiska obchodného práva
 - čo ak nie je písomná zmluva (o výkone funkcie)?
 - mandátny vzťah – primeraná odplata?
- z hľadiska daňového práva
 - neodporúča sa bezodplatne

„WINTER MEET UP S LEITNERLEITNER A WOLF THEISS“

Riziká vzniku stálej prevádzkarne



Riziká vzniku stálej prevádzkarne

→ Ak ZC vykonáva prácu v zahraničí...

1. ZC dočasne pridelený (začlenený do štruktúry) zahraničnej spoločnosti

→ zdanenie ZC od prvého dňa v zahraničí

→ SP v zahraničí nevzniká

2. ZC pracuje na projekte pre zahraničnú spoločnosť (poskytnutie služby)

→ zdanenie ZC v zahraničí po prekročení časového testu

→ SP v zahraničí – individuálne posúdenie

3. ZC pracuje na HO v zahraničí

→ zdanenie ZC v zahraničí po prekročení časového testu

→ SP v zahraničí – individuálne posúdenie

– charakter práce (napr. HR oddelenie, vývoj SW, predaj tovaru...)

4. Konateľ

→ individuálne posúdenie

Čo ste sa dnes dozvedeli?

NA ČO SI TREBA DAŤ POZOR

- Konateľ – špecifické postavenie a s tým súvisiace daňové dopady
- Ak konateľ / ZC vykonáva práce v zahraničí (aj na HO), môžu vzniknúť dodatočné daňové a odvodové povinnosti
- ZĽ:
 - oznamovacie a registračné povinnosti v zahraničí
 - platenie preddavkov (DPFO) a odvodov v zahraničí
 - vznik SP a zdaňovanie príjmov v zahraničí
- ZC / konateľ:
 - v niektorých prípadoch oznamovacie a registračné povinnosti v zahraničí
 - zmena daňovej rezidencie?
 - podanie daňového priznania v oboch štátoch?
 - A1 formulár
 - rozdielna výška čistého príjmu

„Winter Meet Up s LeitnerLeitner a Wolf Theiss“

Hviezdna diskusia s vianočným punčom



We for you



Martin
Jakubec

+421 2 59 10 18 52
martin.jakubec@leitnerleitner.com
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3



Peter
Szabó

+421 2 59 10 18 85
peter.szabo@leitnerleitner.com
SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3

WE FOR YOU

Ďakujeme za pozornosť.

AUSTRIA

A 4040 Linz, Ottensheimer Straße 32
+43 732 70 93-0
linz.office@leitnerleitner.com

A 5020 Salzburg, Hellbrunner Straße 7
+43 662 847 093-0
salzburg.office@leitnerleitner.com

A 1030 Vienna, Am Heumarkt 7
+43 1 718 98 90-0
wien.office@leitnerleitner.com

A 8041 Graz, Liebenauer Tangente 6
+43 316 426 100
graz.office@leitnerleitner.com

A 6020 Innsbruck, Sillgasse 12
+43 512 55 77 55-0
innsbruck.office@leitnerleitner.com

A 4910 Ried/Innkreis, Bahnhofstrasse 14
+43 7752 858 88
ried.office@leitnerleitner.com

BOSNIA-HERZEGOVINA

BIH 71 000 Sarajevo, Hiseta 15
+387 33 201 628
sarajevo.office@leitnerleitner.com

CROATIA

HR 10 000 Zagreb, Heinzlova ulica 70
+385 1 60 64-400
zagreb.office@leitnerleitner.com

CZECH REPUBLIC

CZ 180 00 Praha 8, Voctářova 2449/5
+420 22 888 921
[praaha.office@leitnerleitner.com](mailto:praha.office@leitnerleitner.com)

HUNGARY

H 1027 Budapest, Kapás utca 6-12
+36 1 279 29-30
budapest.office@leitnerleitner.com

H 6000 Kecskemét, Kisfaludy utca 5
+36 76 884 021
kecskemet.office@leitnerleitner.com

SLOVAKIA

SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3
+421 2 591 018-00
bratislava.office@leitnerleitner.com

SLOVENIA

SI 1000 Ljubljana, Dunajska cesta 159
+386 1 563 67-50
ljubljana.office@leitnerleitner.com

SERBIA

SRB 11000 Beograd, Knez Mihailova Street 1-3
+381 11 655 51 05
beograd.office@leitnerleitner.com

SWITZERLAND

CH 8001 Zürich, Selnaustrasse 6
+41 44 226 36 10
zuerich.office@leitnerleitner.com

Privacy notice

For purposes of organisation and follow-up support after the event, the data you provided to the organiser of the event upon registration will be processed within the LeitnerLeitner Group.

Please find more information on the processing of your data at www.leitnerleitner.com/en/privacy-notice/.

Disclaimer

The information provided in this document constitutes a brief summary of selected tax and legal issues and is of theoretical nature only. In no way, such information can replace tax or legal advice which considers individual circumstances.

Though the information has been edited, there is no guarantee as to its accuracy or completeness. Tax authorities and the courts may also assume a different legal view as to the interpretation of the legal provisions addressed. For this reason, companies of the LeitnerLeitner group cannot assume any liability in this regard.