



Daňové a právne aktuality

Zmeny v slovenskej legislatíve a ďalšie témy

Vítame Vás v našom októbrovom vydaní Daňových a právnych aktualít, v ktorom Vám prinášame informácie v nasledujúcich oblastiach:

- Navrhovaná novela zákona o DPH,
- Navrhovaná novela Daňového poriadku,
- ATAD (Anti-Tax Avoidance Directive),
- Novela zákona o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní
- Informácia k navrhovanej novele zákona o spotrebnej dani z tabaku a tabakových výrobkov,
- Informácia k navrhovanej novele zákona o osobitnom odvode vybraných finančných inštitúcií

Prajeme Vám príjemné čítanie.

—

KPMG na Slovensku
október 2016

Novela zákona o DPH

V októbri 2016, počas druhého čítania, by mal parlament diskutovať o navrhovanej novele zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Nižšie uvádzame hlavné navrhované zmeny, ktorých **účinnosť by mala byť od 1. januára 2017.**

Náhrada za zadržanie nadmerného odpočtu

Ak daňový úrad začne daňovú kontrolu nadmerného odpočtu v lehote na jeho vrátenie a nadmerný odpočet nebude vrátený do uplynutia 6 mesiacov od lehoty na jeho vrátenie, bude mať platiteľ nárok na náhradu (úrok).

Tento úrok sa vypočíta ako dvojnásobok základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky platnej prvý deň kalendárneho roka, za ktorý sa úrok počíta, minimálne však 1,5 % ročne, zo sumy vráteného nadmerného odpočtu. Úrok sa vyplatí za každý deň obdobia, ktoré začína nasledujúci deň po uplynutí spomínanej 6-mesačnej lehoty a končí dňom dňa vrátenia nadmerného odpočtu.

Platiteľ, ktorý si počas daňovej kontroly opakovane nebude plniť povinnosti a nebude spolupracovať, nebude mať na náhradu nárok.

Úrok sa tiež nevyplatí, ak bude daňová kontrola skončená do 31. decembra 2016.

Tuzemský prenos daňovej povinnosti pri dodaní stavebných prác

V súčasnosti majú mnohí dodávatelia ako aj odberatelia ťažkosti pri stanovení, či je príslušné dodanie predmetom tuzemského prenosu daňovej povinnosti. Z tohto dôvodu sa navrhuje, že ak platiteľ dodá stavebné práce alebo dodá tovar s inštaláciou alebo montážou a bude mať za to, že sa uplatní prenos daňovej povinnosti a vyhotovená faktúra bude obsahovať slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“, platiteľ, ktorý je príjemcom plnenia, bude osobou povinnou platiť daň.

Prenos daňovej povinnosti pri dovoze tovaru – účinnosť odložená na neurčito

Podľa predloženého návrhu sa opätovne navrhuje posunúť účinnosti úpravy samozdanenia pri dovoze tovaru, avšak na neurčitý čas v závislosti od vývoja výšky verejného dlhu.

Ostatné navrhované zmeny:

- platitelia neusadení na Slovensku si budú môcť uplatniť odpočítanie nimi uplatnenej DPH na tovary a služby, pri ktorých sú osobou povinnou platiť daň, prostredníctvom daňového priznania,
- zdaniteľné osoby usadené v zahraničí budú môcť žiadať o vrátenie DPH aj keď budú uskutočňovať dodanie tovarov a služieb, pri ktorých sa uplatní tuzemský prenos daňovej povinnosti,
- dodávatelia stavebných prác, ktoré podliehajú tuzemskému prenosu daňovej povinnosti budú povinní uvádzať príslušné faktúry v kontrolnom výkaze.

O ďalších krokoch v legislatívnom procese Vás budeme informovať.

V prípade Vášho záujmu o bližšie informácie ako legislatívne zmeny môžu ovplyvniť procesy v oblasti DPH na Slovensku vo Vašej konkrétnej situácii sme Vám radi k dispozícii. Prosím, kontaktujte svoju kontaktnú osobu v KPMG Slovensko Advisory, k.s.

www.kpmg.com/sk/sk/stranky/default.aspx

A: Zuzana Šidlová

T: +421 2 5998 4346

M: zsidlova@kpmg.sk

Smernica ATAD, ktorou sa stanovujú pravidlá proti praktikám vyhýbania sa daňovým povinnostiam

Jedným zo závažných problémov v oblasti medzinárodného zdaňovania je možná snaha spoločností, spravidla väčších medzinárodných skupín, o zníženie daňových povinností využívaním rôznorodosti národných daňových systémov. Práve preto súčasné politické priority zahŕňajú potrebu zabezpečiť, aby daň bola platená tam, kde sa vytvárajú zisky a hodnota. Tieto požiadavky premietla OECD do špecifických akčných odporúčaní v rámci iniciatívy proti erózii základu dane a presunu ziskov. Vychádzajúc z OECD odporúčaní, aj EÚ zdôraznila, že v záujme dobrého fungovania vnútorného trhu je dôležité, aby si členské štáty plnili svoje záväzky vyplývajúce z iniciatívy BEPS. Preto 28. Januára 2016 Európska komisia zverejnila

balíček opatrení zameraných na boj proti praktikám vyhýbania sa daňovým povinnostiam v rámci EÚ. Jedným z kľúčových elementov tohto balíčka je Smernica ATAD, ktorou sa stanovujú pravidlá proti praktikám vyhýbania sa daňovým povinnostiam.

Predmetná Smernica (schválená Radou 12. júla 2016) bola publikovaná v Úradnom vestníku EÚ dňa 19. júla 2016. Smernica nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom po jej uverejnení. Smernica obsahuje záväzné opatrenia, ktoré sú členské štáty povinné implementovať za účelom zamedzenia agresívneho daňového plánovania. Uvedená povinnosť sa týka aj členských štátov EÚ, ktoré nie sú členmi OECD.

Smernica stanovuje pravidlá proti vyhýbaniu sa v nasledovných piatich oblastiach:

Obmedzenie daňovej uznateľnosti úrokov - Cieľom smernice bolo obmedziť praktiky prelievania ziskov do jurisdikcií s výhodnejšími podmienkami pre odpočítanie úrokov od základu dane, a to tak, že obmedzila daňovú uznateľnosť úrokov pre daňovníka v danom finančnom roku, zavedením pravidiel nízkej kapitalizácie.

Zdaňovanie pri exite - Úlohou pravidiel zdaňovania pri exite je zaistiť, aby v prípade, že daňovník presúva aktíva alebo svoju daňovú rezidenciu mimo daňovej jurisdikcie daného štátu, tento štát mohol zdaniť ekonomickú hodnotu všetkých kapitálových ziskov vytvorených na jeho území, hoci tento zisk ešte nebol v čase odchodu zrealizovaný.

Všeobecné pravidlo proti zneužívaniu - Všeobecné pravidlo proti zneužívaniu by sa malo použiť na transakcie, ktoré sú predstierané, pričom ich cieľom je získanie daňových výhod.

Pravidlá pre kontrolované zahraničné spoločnosti - Pravidlá pre kontrolované zahraničné spoločnosti povoľujú členskému štátu, v ktorom má sídlo materská spoločnosť, zdaniť aj zisky, ktoré dosiahli jej dcérske spoločnosti v krajinách s nižšou alebo žiadnou daňou. Uvedené pravidlo sa uplatní v prípade, že daň zaplatená v tretej krajine je nižšia ako polovica sumy, ktorá by sa zaplatila v členskom štáte.

Pravidlá boja proti hybridným nesúlodom - Niektoré spoločnosti využívajú situácie, pri ktorých jednotlivé členské štáty nejednotne zaobchádzajú s tým istým

príjmom alebo subjektom na daňové účely (hybridné nesúlady). Smernica zaviedla pravidlo, podľa ktorého, ak dôjde z dôvodu hybridného nesúladu k dvojitému odpočtu, odpočet sa umožní len v tom členskom štáte, v ktorom má platba svoj zdroj. V situáciách, keď hybridný nesúlad vedie k odpočtu bez zahrnutia korešpondujúceho príjmu do základu dane, členský štát platiteľa odpočet takejto platby zamietne.

Slovensko je ako členský štát EÚ povinné transponovať tieto pravidlá do svojho národného právneho systému v lehote do 31. decembra 2018. V zmysle textu Smernice je Slovensko povinné uplatňovať uvedené ustanovenia od 1.1.2019, okrem ustanovení týkajúcich sa zdaňovania pri exite, pri ktorých je lehota na ich implementáciu stanovená na 31. december 2019 a ich uplatňovanie je povinné od 1.1.2020.

www.kpmg.com/sk/sk/stranky/default.aspx

A: Zuzana Blažejová

T: +421 2 5998 4331

M: zblazejova@kpmg.sk

Navrhovaná novela Daňového poriadku

NRSR schválila v prvom čítaní vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov („Daňový poriadok“). Ďalšie kroky v legislatívnom procese sú naplánované na október 2016.

V predkladanom návrhu zákona sa upravuje inštitút predbežného opatrenia, ktoré predstavuje efektívny nástroj na zabezpečenie plnenia budúcich povinností daňových subjektov. Cieľom navrhovanej úpravy je zefektívniť využitie predbežného opatrenia v prípadoch, keď správca dane disponuje indíciami o nepriznanej dani, resp. o nesprávne priznanej dani alebo nesprávne uplatnenom nároku. V prípade, že bude mať správca dane odôvodnenú obavu, že nesplattná daň alebo nevyrubená daň nebude v dobe jej splatnosti uhradená, alebo že bude nevyožiteľná a ak zároveň bude hroziť, že peňažná suma, ním určená na zloženie, nebude uhradená bude vydané rozhodnutie o predbežnom opatrení vykonateľné dňom jeho vydania.

Novela zákona tiež upravuje rôzne následky neuposlúchnutia výzvy správcu dane na odstránenie nedostatkov podaného daňového priznania a to:

- v prípade ak pôjde o nedostatky, ktoré nemajú vplyv na daň môže ich správca dane opraviť sám, ak má príslušné informácie k dispozícii;
- pri nedostatkoch, ktoré majú vplyv na výšku dane naďalej zostane ako následok nevyhovenia výzve vykonanie daňovej kontroly alebo určenie dane v skrátenom daňovom konaní, t. j. novozavedeným inštitútom, ktorým je vyrubovací rozkaz podľa § 68a;
- v prípade daňového priznania, ktoré nie je podpísané alebo je podpísané neoprávnenou osobou bude toto pri neodstránení nedostatkov považované za nepodané.

V súlade s príslušným prechodným ustanovením sa vyššie uvedené ustanovenia budú uplatňovať na výzvy zaslané po účinnosti tohto zákona.

Navrhovaná novela zákona tiež zavádza nový inštitút, **skrátené vyrubovacie konanie**, ktorým bude možné vyrubiť daň alebo priznať nárok v prípade ak daňový subjekt v stanovenej lehote neodstráni nedostatky podaného daňového priznania, ktoré majú vplyv na výšku dane a správca dane nezačal daňovú kontrolu.

Daňový subjekt bude mať možnosť podať proti vyrubovaciemu rozkazu v lehote 15 dní od jeho doručenia odpor, ktorý musí byť vecne odôvodnený a ktorým sa začne štandardný proces vyrubenia dane (daňová kontrola a vyrubovacie konanie).

Vyrubovací rozkaz nadobudne právoplatnosť márnym uplynutím lehoty na podanie odporu alebo dňom nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o odmietnutí odporu z dôvodu nedostatočného vecného odôvodnenia. Po vyrubení dane vyrubovacím rozkazom bude správca dane oprávnený vykonať daňovú kontrolu za uvedené zdaňovacie obdobie len na podnet finančného riaditeľstva alebo ministerstva financií.

www.kpmg.com/sk/sk/stranky/default.aspx

A: Marianna Dávidová

T: +421 2 5998 4353

M: mdavidova@kpmg.sk

Novela zákona o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní

Európska komisia v januári 2016 predstavila nový balíček nelegislatívnych a legislatívnych iniciatív a opatrení pod názov 'anti tax avoidance package', ktorého zámerom je pokročiť v dlhodobejšom úsilí komisie zameranom na boj proti vyhýbaniu sa daňovým povinnosťami a umožniť spravodlivejšie, jednoduchšie a efektívnejšie zdaňovanie firiem - právnických osôb. Súčasťou týchto snáh je aj smernica Rady 2015/2376 z 8.12.2015, ktorá spolu s ďalšími legislatívnymi iniciatívami majú za cieľ prehlbenie a zlepšenie administratívnej spolupráce pri správe daní.

Predmetná smernica bola transponovaná vo vládnom návrhu zákona ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní. Vládny legislatívny návrh bol 6.9.2016 prerokovaný v NR SR a v súčasnosti je v druhom čítaní legislatívneho procesu. Navrhovaný zákon upravuje rozsah a podmienky automatickej výmeny informácií o cezhraničných záväzných stanoviskách.

V zmysle návrhu zákona je predmet automatickej výmeny informácií v SR rozšírený o :

- **cezhraničné záväzné stanoviská**, vydané podľa § 53a až 53c daňového poriadku (teda stanoviská, ktoré súvisia s cezhraničnou transakciou),
- záväzným stanoviskom na účely tohto zákona sa stáva aj **rozhodnutie o odsúhlasení konkrétnej metódy určenia základu dane stálej prevádzkarne** vydané podľa § 17 ods. 7 zákona o dani z príjmov
- rovnako sa záväzným stanoviskom stáva aj **rozhodnutie o odsúhlasení metódy ocenenia**, vydané podľa § 18 ods. 4 zákona o dani z príjmov.

Záväzné stanoviská sú vydávané pred uskutočnením transakcií Finančným riaditeľstvom SR, sú určené a vydané konkrétnemu subjektu, týkajú sa výkladu alebo uplatňovania daňových predpisov.

Predmetom automatickej výmeny sú len cezhraničné záväzné stanoviská, teda stanoviská, ktoré súvisia s cezhraničnou transakciou. Informácie o cezhraničných záväzných stanoviskách je príslušný orgán Slovenskej republiky **povinný** v intenciách novely **zaslať všetkým ostatným členským štátom EÚ**.

Lehota na ich zasielanie je určená **do 3 mesiacov** po skončení kalendárneho polroka, v ktorom boli cezhraničné záväzné stanoviská vydané, obnovené alebo zmenené, a to dvakrát ročne do 30.9. a 31.3. Prvá výmena informácií o cezhraničných záväzných stanoviskách sa uskutoční do 30.9.2017.

Vládny návrh ďalej upravuje obsah údajov, ktoré budú predmetom automatickej výmeny záväzných stanovísk a ktoré budú zahrnuté do štandardného formulára vydaného Európskou komisiou; ukladá okrem iných aj povinnosť poskytnúť príslušnému orgánu členského štátu EÚ dodatočné informácie k záväznému stanovisku, vrátane celého textu záväzného stanoviska. Zároveň sa umožňuje príslušnému orgánu Slovenskej republiky požiadať iný členský štát o dodatočné informácie, vrátane celého textu záväzného stanoviska.

www.kpmg.com/sk/sk/stranky/default.aspx

A: Martin Zima
T: +421 2 5998 4348
M: mzima@kpmg.sk

Jednou vetou

Európska komisia začala s procesom tvorby spoločného EÚ zoznamu „nespolupracujúcich“ daňových jurisdikcií. 15 septembra 2016 bol zverejnený zoznam kritérií, ktoré poskytujú prehľad o daňových systémoch tretích krajín a pomôžu členským štátom EÚ identifikovať, v prípade ktorých krajín bude potrebné dodatočné preverovanie v súvislosti so správnou kontrolou v oblasti daní. Európska komisia ďalej špecifikuje, že proces dodatočného preverovania by mal byť ukončený do leta 2017, aby bolo možné vydať finálny zoznam „nespolupracujúcich“ daňových jurisdikcií do konca roka 2017.

NRSR schválila v prvom čítaní novelu zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 384/2011 Z. z. o osobitnom odvode vybraných finančných inštitúcií sa stanovuje sadzba osobitného odvodu bánk na obdobie rokov 2017 – 2020 vo výške 0,2% ročne a zároveň sa navrhuje zrušenie ustanovenia o tzv. degresii sadzby bankového odvodu v závislosti od dosiahnutia sumy uhradeného odvodu a úrovne definovaného ukazovateľa, ktorým je podiel uhradených odvodov na celkových aktívach bankového sektora SR.

V parlamente je aj vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v znení neskorších predpisov. Hlavným cieľom predkladaného návrhu zákona je postupné zvyšovanie sadzby dane pri dani z cigariet ako aj úprava zdaňovania neharmonizovaných tabakových výrobkov, ktorými sú bezdymové tabakové výrobky.

Kontakty

Tomáš Ciran, Partner
T: +421 2 5998 4306
M: tciran@kpmg.sk

Branislav Ďurajka, Partner
T: +421 2 5998 4303
M: bdurajka@kpmg.sk

Robert Kolár, Director
T: +421 2 5998 4314
M: rkolar@kpmg.sk

KPMG Slovensko Advisory, k.s.
Dvořákovo nábřeží 10
811 02 Bratislava

T: +421 2 5998 4111
M: kpmg@kpmg.sk

kpmg.sk

Informácie tu uvedené majú všeobecný charakter a nevzťahujú sa na okolnosti žiadnej konkrétnej fyzickej alebo právnickej osoby. Hoci našou snahou je poskytnúť presné a aktuálne informácie, ich aktuálnosť nemôžeme zaručiť aj v budúcnosti. Neodporúčame konať na základe týchto informácií bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.