KPMG

Daňovky

Daňové a právne aktuality

Dane

V skratke

Daňové a právne aktuality | december 2017

Desať hlavných zmien, ktoré prináša novela zákona o DPH

Prezident 19. decembra podpísal novelu zákona o DPH, ktorú Národná rada Slovenskej republiky schválila začiatkom decembra.



Zuzana Šidlová
zsidlova@kpmg.sk
+421 915 758 942

K hlavným zmenám, ktoré novela prináša, patria:

- zmena podmienok na uplatňovanie trojstranného obchodu týkajúca sa postavenia prvého odberateľa,
- zavedenie povinnosti pre platiteľov DPH, ktorí sa rozhodnú zdaniť dodanie nehnuteľnosti, písomne oznámiť túto skutočnosť príjemcovi najneskôr v lehote na vystavenie príslušnej faktúry,
- rozšírenie povinnosti upraviť odpočítanú daň pri investičnom majetku na všetky stavby, nielen budovy,
- zrušenie limitu – základu dane vo faktúre vo výške 5 000 eur a viac – na uplatňovanie tzv. „tuzemského samozdanenia“ pri dodaní konkrétnych druhov poľnohospodárskych plodín a kovov,
- zavedenie povinnosti vrátiť odpočítanú daň z platby zaplatenej pred dodaním v prípade, že ku dňu deregistrácie neboli tovar alebo služba dodané,
- rozšírenie inštitútu daňového zástupcu pre zahraničnú osobu, ktorá nadobúda v tuzemsku tovar z iného členského štátu na účely jeho intrakomunitárneho dodania, vývozu alebo dodania formou zásielkového predaja, ak je miestom tohto predaja iný členský štát,
- zavedenie možnosti vystaviť súhrnnú faktúru za nájom a dodanie elektriny, plynu, vody alebo tepla za obdobie najviac 12 kalendárnych mesiacov, ak odberateľ nie je usadený v SR,
- rozšírenie povinnosti zložiť zábezpeku pri DPH registrácii v prípade, ak žiadateľom je fyzická alebo právnická osoba, ktorá ma nedoplatok na dani 1 000 eur a viac alebo ktorej bola zrušená DPH registrácia z dôvodu opakovaného porušovania povinností administratívnej povahy,
- zavedenie povinnosti podávať súhrnný výkaz pre osoby registrované podľa § 7 a 7a zákona o DPH v prípade, že sa zúčastnia na trojstrannom obchode ako prvý odberateľ,
- zmena v uplatňovaní osobitnej úpravy uplatňovania DPH pre cestovné agentúry a cestovné kancelárie, v dôsledku ktorej si kupujúci, platiteľ DPH, nebude môcť uplatniť odpočítanie DPH zo služieb cestovného ruchu.

O ďalšom vývoji legislatívneho procesu vás budeme informovať.

© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Dane

Parlament schválil novelu zákona o dani z príjmov

Poslanci NR SR schválili 7. decembra 2017 vládny návrh zákona, ktorým sa mení zákon o dani z príjmov. Druhé čítanie v parlamente prinieslo viaceré významné zmeny, ktoré sa týkajú napríklad oslobodenia príjmov z predaja akcií a obchodných podielov.



Branislav Ďurajka
bdurajka@kpmg.sk
+421 917 843 534



Marianna Dávidová
mdavidova@kpmg.sk
+421 907 745 029

V porovnaní s návrhom zákona, ktorý bol v parlamente schválený v prvom čítaní, a o ktorom sme vás informovali v našom septembrovom vydaní Tax&Legal News, prinieslo Uznesenie Výboru NR SR pre financie a rozpočet pred druhým čítaním viacero významných zmien.

Oslobodenie príjmov z predaja akcií a obchodných podielov – novela zákona zavádza oslobodenie od dane z príjmov právnickej osoby príjem z predaja akcií a obchodných podielov. Podobnú úpravu (tzv. „Participation Exemption“) s malými rozdielmi v podmienkach oslobodenia uplatňuje väčšina členských štátov EÚ. Slovenský zákon ustanovuje nasledovné podmienky pre oslobodenie príjmov z predaja účastí, ktoré musia byť splnené súčasne:

- minimálna účasť na základnom imaní vo výške 10 %
- držba minimálne 24 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov
- spoločnosť, ktorá účasti predáva musí vykonávať ekonomickú činnosť na území SR, vykonávať podstatné funkcie, znášať a riadiť riziká spojené s investíciou a musí mať na to potrebné personálne a materiálne vybavenie (tzv. test ekonomickej podstaty)

Oslobodenie príjmu z predaja účastí si môže uplatniť iba právnická osoba a bude možné uplatniť ho aj na akcie a obchodné podiely obchodnej spoločnosti nadobudnuté do 31.12.2017, avšak podmienka časového testu začína plynúť od 1.1.2018.

Skrátenie doby odpisovania budov, v ktorých sa poskytuje kúpeľná starostlivosť na polovicu doby odpisovania pre odpisovú skupinu 6, pri použití rovnomerného spôsobu odpisovania, t.j. 20 rokov namiesto 40.

Zdaňovanie dopravy do zamestnania – s účinnosťou od 1.1.2018 sa definujú jednoznačné podmienky pri zabezpečovaní dopravy na miesto výkonu práce zamestnancov, ak takéto plnenie poskytuje zamestnávateľ.

Na účely oslobodenia nepeňažného príjmu zamestnanca od dane musia byť splnené nasledovné podmienky:

- preukázateľnosť, že neexistuje iná forma pravidelnej verejnej hromadnej dopravy, ktorá by umožnila prepravu do zamestnania podľa potrieb a požiadaviek zamestnávateľa;
- participácia zamestnancov na úhrade zamestnávateľom preukázateľne vynaložených nákladov v úhrne vo výške najmenej 60 %, v prípade viaczmennej prevádzky vo výške najmenej 30 % za predpokladu, že tento spôsob prepravy využíva aspoň 30 % z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov.

Ak úhrada za dopravu od všetkých zamestnancov nedosiahne ustanovenú sumu, rozdiel medzi sumou zodpovedajúcou 60 % resp. 30 % zo sumy výdavkov preukázateľne vynaložených zamestnávateľom a úhradou od všetkých zamestnancov, pripadajúci na zamestnanca, sa zahrnie do čiastkového základu dane zamestnanca.

CFC pravidlá pre fyzické osoby neboli schválené – Výbor NR SR pre financie a rozpočet navrhoval zavedenie pravidiel pre kontrolované zahraničné spoločnosti aj pre fyzické osoby. Tento návrh však napokon nebol parlamentom schválený.

Ďalším krokom legislatívneho procesu je podpis prezidentom SR. O ďalšom vývoji vás budeme informovať.

© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Účtovné poradenstvo - novinky 2017

Prinášame vám prehľad legislatívnych zmien prijatých v roku 2017 a ich dôsledky pre účtovníctvo.



Andrea Šikulová
asikulova@kpmg.sk
+421 907 745 010

Aktuality 2017/01
Novela Obchodného zákonníka a zákona o účtovníctve (október 2017)

V októbri 2017 bola schválená novela Obchodného zákonníka zákonom č. 264/2017 Z. z., a súčasne sa novelizoval aj zákon o účtovníctve.

Dôsledky pre účtovníctvo budú mať najmä tieto zmeny:
- lehoty na schválenie účtovnej závierky a na jej uloženie v zbierke listín obchodného registra, resp. v registri účtovných závierok,
- zmeny v oblasti zlúčenia, splynutia a rozdelenia spoločností,
- kapitálový fond z príspevkov akcionárov / spoločníkov.

Zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018, s výnimkou zmien v oblasti zlúčenia, splynutia a rozdelenia spoločností, ktoré nadobudli účinnosť skôr, už dňom ich vyhlásenia v zbierke zákonov, čo je 8. november 2017, a s výnimkou niektorých ďalších zmien, ktoré nadobúdajú účinnosť neskôr, až 1. septembra 2018.

Viac informácií nájdete v Aktualitách 2017/01.

Aktuality 2017/02
Zmeny vyplývajúce z novely zákona o účtovníctve (október 2017)

Národná rada SR schválila v októbri 2017 novelu zákona o účtovníctve, a to zákonom 275/2017 Z.z. Zmeny nadobúdajú účinnosť 1. januára 2018.

Viac informácií nájdete v Aktualitách 2017/02.

Aktuality 2017/03
Lehoty na zostavenie, predloženie, overenie, preskúmanie, schválenie, uloženie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy

Uvádzame prehľad stavu k 1. januáru 2018. Aktualizujeme naše Aktuality č. 2016/01. Aktualizáciu si vyžiadali novely zákona o účtovníctve a Obchodného zákonníka:

- zákon č. 130/2015 Z. z., ktorým sa novelizuje zákon o účtovníctve: S účinnosťou od 1. januára 2016 sa vyžaduje, aby

© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

audítor vyjadril názor nielen na to, či je výročná správa v súlade s účtovnou závierkou, ale aby vyjadril názor aj na ďalšie informácie uvedené vo výročnej správe. Táto požiadavka sa vzťahuje na individuálnu výročnú správu (§ 20 ods. 3), aj na konsolidovanú výročnú správu (§ 22 ods. 2).

- zákon č. 264/2017 Z. z., ktorým sa mení Obchodný zákonník. S účinnosťou od 1. januára 2018 sa mení lehota na predloženie účtovnej závierky príslušnému orgánu na schválenie z pôvodných 6 mesiacov na viac flexibilnú lehotu tak, aby ju tento orgán schválil do 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje (pozri aj Aktuality č. 2017/01).
- zákon č. 275/2017 Z. z., ktorým sa mení zákon o účtovníctve. S účinnosťou od 1. januára 2018 sa predlžuje lehota na uloženie oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky do registra účtovných závierok z piatich pracovných dní od jej schválenia na 15 pracovných dní (§ 23a ods. 4 zákona o účtovníctve, pozri aj Aktuality č. 2017/02).

Prehľad sa týka len obchodných spoločností (akciová spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným, komanditná spoločnosť, verejná obchodná spoločnosť), ktoré sú podnikateľmi; nezohľadňuje špecifické požiadavky a predpisy platné pre iné účtovné jednotky, napríklad banky, poisťovne, štátne podniky, družstvá a pod., ani iné špecifické predpisy napríklad zákon o cenných papieroch a pod.

Viac informácií nájdete v Aktualitách 2017/03.

© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

LinkedIn | YouTube | Facebook | Instagram

www.kpmg.sk
Tel.: +421 2 59984 111

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 informácii bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.

© 2024 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.