

Daňovky

**Daňové a právne
aktuality**

**Dane
Zo sveta
V skratke
Právo**

**Daňové a právne
aktuality | január 2018**

Definícia daňovej rezidencie sa rozšírila

Od začiatku roka 2018 je rezidencia fyzickej osoby pre daňové účely definovaná širšie.



Ivana Soboličová

isobolicova@kpmg.sk

+421 905 703 190

Daňovým rezidentom už nie sú len osoby s registrovaným trvalým pobytom na Slovensku alebo osoby, ktoré tu strávia viac ako 183 dní v príslušnom roku, ale aj osoby, ktoré tu majú bydlisko.

Rozšírená definícia môže viesť k zmene daňovej rezidencie u osôb, ktoré trávili dlhší čas v zahraničí a odhlásili si svoj trvalý pobyt na Slovensku, ale stále majú k dispozícii ubytovanie (nie len na príležitostné účely) a ich osobné a ekonomické väzby na Slovensku sú stále silné. Môže im tak vzniknúť povinnosť zdaňovať svoje príjmy na Slovensku.

Táto zmena môže postihnúť predovšetkým osoby, ktoré bývajú v krajinách, s ktorými Slovenská republika nemá zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia. Ide napríklad o Monako. Taktiež sa môže dotknúť osôb, ktorým sa na základe novo získanej rezidencie v zmysle slovenskej legislatívy presunie rezidencia na Slovensko v súlade s rezidenčnými kritériami stanovenými v príslušnej zmluve o zamedzení dvojitého zdanenia, keďže zmluvu doposiaľ nemuseli uplatňovať.

V prípade, že si prajete posúdiť vašu rezidenciu, kontaktujte KPMG.

Pripravuje sa zákon o dani z poistenia

Návrh zákona o dani z poistenia, ktorý je súčasťou Plánu legislatívnych úloh vlády SR na rok 2018, je už medzirezortnom pripomienkovom konaní.



Marianna Dávidová

mdavidova@kpmg.sk

+421 907 745 029

Daň z poistenia má mať charakter nepriamej dane a nahradí v súčasnosti platný 8-percentný odvod z prijatého poistného v odvetví neživotného poistenia, ktorý sa podľa MF SR javí ako nesystémové a neefektívne opatrenie s viacerými aplikačnými problémami.

Na základe navrhovaného znenia zákona však predmetom dane z poistenia má byť nielen poistenie v odvetviach neživotného poistenia, ale aj v odvetviach životného poistenia, za podmienky, že je poisťované riziko umiestnené v tuzemsku.

V prípade väčšiny odvetví neživotného poistenia sa navrhuje uplatňovať 8-percentná sadzba dane. Pokiaľ ide o odvetvia životného poistenia, podľa návrhu sa má uplatňovať nižšia sadzba dane, a to na úrovni 2 % a 3 %. Produkty životného poistenia poskytované v rámci výplatnej fázy II. a III. piliera dôchodkového zabezpečenia by mali byť od dane oslobodené.

Navrhované znenie zákona pripúšťa, aby osobou povinnou platiť daň nebol len samotný poisťovateľ, ale v špecifických prípadoch aj osoba, ktorá zaplatila poistné.

Zdaňovacím obdobím by mal byť kalendárny štvrťrok a lehota na podanie daňového priznania je navrhovaná na koniec mesiaca po skončení zdaňovacieho obdobia.

Predpokladaná účinnosť zákona je od 1. októbra 2018. V súlade s prechodnými ustanoveniami sa daň z poistenia uplatní, ak poistné obdobie začne plynúť po 30. septembri 2018 a platba poistného bola prijatá alebo zaplatená po 30. septembri 2018.

O ďalších krokoch legislatívneho procesu vás budeme informovať.

Ministri financií odsúhlasili čiernu listinu EÚ nespolupracujúcich jurisdikcií v daňovej oblasti

Na svojom zasadnutí 5. decembra 2017 sa Rada pre hospodárske a finančné záležitosti (ECOFIN) dohodla na EÚ zozname nespolupracujúcich jurisdikcií z daňového hľadiska za rok 2017 a potvrdila, že tieto daňové jurisdikcie zostanú na tomto zozname až do splnenia požadovaných kritérií.



Zuzana Blažejová

zblazejova@kpmg.sk
+421 905 740 000

V januári 2016 Európska komisia predložila návrh na spoločný prístup k jurisdikciám tretích krajín v otázkach dobrej správy daní. Cieľom bolo nahradiť existujúce vnútroštátne zoznamy nespolupracujúcich krajín jednotným systémom na úrovni EÚ. Proces zostavovania zoznamu bol založený na trojstupňovom prístupe pozostávajúcom z predbežného posúdenia krajín, rozsiahlej skríningovej fázy a napokon prípravy zoznamu nespolupracujúcich jurisdikcií.

Ako výsledok skríningového procesu Rada ECOFIN zaradila do zoznamu nespolupracujúcich jurisdikcií sedemnášť krajín a odporučila, aby bol tento zoznam revidovaný aspoň raz ročne. Uvedené jurisdikcie boli vyzvané, aby vykonali požadované zmeny a zapojili sa do diskusií so skupinou Code of Conduct, ktorá bude monitorovať kritériá a prijaté záväzky.

Na svojom zasadnutí 23. januára 2018 Rada z čiernej listiny vyradila osem štátov v nadväznosti na záväzky prijaté na vysokej politickej úrovni v záujme odstránenia obáv EÚ. Čierna listina k dnešnému dňu obsahuje nasledujúcich deväť krajín:

1. Americká Samoa
2. Bahrajn
3. Guam
4. Marshallove ostrovy
5. Namíbia
6. Palau
7. Svätá Lucia
8. Samoa
9. Trinidad and Tobago

V rámci reakcie na zverejnenie čiernej listiny sa od členských štátov EÚ očakáva, že budú uplatňovať aspoň jedno z nasledujúcich administratívnych opatrení:

- prísnejšie monitorovanie určitých transakcií,
- zvýšenie rizika daňovej kontroly pre tie daňové subjekty, ktoré využívajú benefity sporných režimov, alebo
- zvýšenie rizika daňovej kontroly pre tie daňové subjekty, ktoré využívajú štruktúry alebo dohovory zahrňujúce jurisdikcie uvedené na čiernej listine

ECOFIN odporučila, aby členské štáty EÚ prijali určité obranné daňové opatrenia v súlade so svojimi vnútroštátnymi právnymi predpismi, legislatívou EÚ a medzinárodnými právnymi predpismi, ako sú napríklad daňová neuznateľnosť nákladov, ustanovenia týkajúce sa zrážkovej dane, pravidlá ovládaných zahraničných spoločností a obmedzenie daňového oslobodenia prijatých dividend a kapitálových ziskov, atď.

Európska komisia na úrovni EÚ uviedla, že v platnosti ostávajú existujúce obranné opatrenia. Ide napríklad o obmedzenie

prístupu k fondom EÚ alebo prísnejšie požiadavky na podávanie správ pre nadnárodné spoločnosti, ktoré majú aktivity v jurisdikciách nachádzajúcich sa na čiernej listine. Zároveň však vyzvala členské štáty EÚ, aby rovnako zaviedli účinné sankcie.

Rada EÚ a parlament dosiahli dohodu o smernici proti praniu špinavých peňazí

Dňa 20. decembra 2017 bolo vydané oznámenie o dosiahnutí dohody medzi Európskym parlamentom a Radou týkajúcej sa posledných dodatkov k Smernici proti praniu špinavých peňazí. (Anti Money Laundering Directive – AMLD 5) navrhutej Európskou komisiou v júli 2016.



Zuzana Blažejová

zblazejova@kpmg.sk
+421 905 740 000

V júli 2016 Európska komisia navrhla piatu revíziu Smernice proti praniu špinavých peňazí ako súčasť Akčného plánu na posilnenie boja proti financovaniu terorizmu, oznámeného vo februári 2016. Tento návrh obsahoval najmä niekoľko opatrení na posilnenie právomocí finančných spravodajských jednotiek EÚ, zavedenie silnejšej ochrany pre finančné toky z vysoko rizikových krajín a riešenie rizík spojených s virtuálnymi menami a anonymnými predplatenými nástrojmi.

Reakciou na odhalenie kauzy “Panama Papers” v apríli 2016 bol návrh Komisie obsahujúci pravidlá na zvýšenie transparentnosti v rámci EÚ, a to sprístupnením zoznamu skutočných vlastníkov spoločností a spriaznených trustov, prepojením vnútroštátnych registrov s cieľom uľahčiť spoluprácu medzi členskými štátmi EÚ a rozšírením informácií, ktoré majú k dispozícii vnútroštátne orgány.

Cieľom aktualizovanej smernice je zabrániť zneužívaniu finančného systému na financovanie trestnej činnosti a posilniť pravidlá transparentnosti, aby sa zabránilo masovému utajovaniu finančných prostriedkov.

Nasledujúce opatrenia budú zavedené s cieľom zlepšiť prístup k informáciám o skutočných vlastníkoch:

- zoznam skutočných vlastníkov spoločností uskutočňujúcich svoje činnosti v rámci EÚ bude verejne prístupný a následne budú lepšie prepojené aj národné registre z dôvodu uľahčenia spolupráce medzi členskými štátmi.
- zoznamy skutočných vlastníkov trustov a podobných právnych konštrukcií budú verejne prístupné len v prípade existencie oprávneného záujmu; pokiaľ bol trust založený na nekomerčné účely (napr. na charitu alebo využívanie majetku rodiny), prístup k informáciám bude obmedzený len na základné údaje; prístup k informáciám o vlastníckych právach týkajúcich sa trustov sa poskytne na základe písomnej žiadosti v prípadoch, keď trust vlastní spoločnosť založenú mimo EÚ.
- informácie týkajúce sa bankových účtov a bezpečnostných schránok budú registrované rovnako ako informácie o vlastníctve nehnuteľností, hoci informácie o vlastníctve nehnuteľností budú prístupné len verejným orgánom.
- členské štáty EÚ si v súlade s ich vnútroštátnymi predpismi ponechajú právo poskytovať prístup k širšiemu rozsahu informácií.

Možnosť zhromažďovania informácií o nárokoch vyplývajúcich zo zmlúv o životnom poistení a finančných nástrojov nebude obsiahnutá v rámci nových ustanovení smernice.

Za účelom riešenia rizík vyplývajúcich z predplatených kariet a virtuálnych mien sa rozsah pôsobnosti smernice rozšíri na poskytovateľov elektronických peňaženiek a poskytovateľov virtuálnej zmenárenskej služby. Okrem toho sa minimálna hranica na identifikáciu držiteľov predplatených kariet zníži z 250 eur na 150 eur.

Revidovaná smernica rozširuje zodpovednosť a povinnosti pri podávaní správ a uľahčuje spoluprácu medzi vnútroštátnymi finančnými spravodajskými jednotkami (FSJ) a orgánmi bankového dohľadu pri výmene informácií. V dôsledku toho budú mať vnútroštátne FSJ prístup k informáciám v centralizovaných registroch o bankových a platobných účtoch, čo im umožní identifikovať držiteľov účtov.

V súvislosti s transakciami s tretími krajinami, ktoré Európska komisia identifikovala ako krajiny so zvýšenou mierou rizika

prania špinavých peňazí, zmenená a doplnená smernica stanovuje prísnejšie kritériá týkajúce sa povinnosti hlásiť podozrivé transakcie a stanovuje možné sankcie proti ich porušeniu.

Očakáva sa, že zmenená a doplnená smernica nadobudne účinnosť koncom roka 2019, teda 18 mesiacov po jej zverejnení, ktoré sa odhaduje na polovicu roka 2018. Pokiaľ ide o špecifické ustanovenia smernice, predpokladá sa, že národné zoznamy skutočných vlastníkov spoločností budú verejne prístupné do konca roka 2019, zatiaľ čo národné zoznamy vlastníkov trustov budú osobám s oprávneným záujmom sprístupnené začiatkom roka 2020. Okrem toho sa v roku 2020 očakáva zavedenie národných registrov bankových účtov, zatiaľ čo prepojenie všetkých vnútroštátnych registrov bude pokračovať od roku 2021.

Zverejnili nové vydanie vzorovej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia

OECD zverejnilo nové vydanie vzorovej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia. Obsahuje významné zmeny vytvorené v rámci projektu OECD/G20 zameraného na boj proti erózii základu dane a presunu ziskov (BEPS).



Martin Šiška
msiska@kpmg.sk
+421 918 912 042

Nové vydanie vzorovej zmluvy OECD predovšetkým odzrkadľuje konsolidáciu opatrení týkajúcich sa zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia vyplývajúcich z práce na projekte BEPS v súlade s

- akciou 2 (neutralizácia dopadov hybridných nesúládov),
- akciou 6 (opatrenia proti zneužívaniu zmlúv o dvojitom zdanení),
- akciou 7 (vyhýbanie sa vzniku stálej prevádzkarne) a
- akciou 14 (efektívnejšie riešenie sporov).

O ďalších zmenách vzorovej zmluvy OECD sme Vás informovali v našich [Aktualitách](#) zo septembra.

Na [internetovej stránke OECD](#) je zverejnená skrátená verzia vydania vzorovej zmluvy OECD za rok 2017. Plnú verziu obsahujúcu články, komentáre, pozície ekonomík nečlenských štátov a historické poznámky zverejnia v priebehu roka 2018.

Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania

Finančná správa zverejnila vzor Oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej ako aj fyzickej osoby. Daňovníci, ktorí sa rozhodnú predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania sú od 1.1.2018 povinní používať tento predpísaný vzor.



Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk
+421 2 5998 4111

Predpísaný vzor je dostupný na tomto [odkaze](#).

Novela Obchodného zákonníka zavádza jednoduchú spoločnosť na akcie

Od 1. januára 2017 je účinná novela Obchodného zákonníka č. 389/2015 Z.z., ktorá prináša dve dôležité novinky, a to jednoduchú spoločnosť na akcie („j.s.a.“), ako nový samostatný typ kapitálovej spoločnosti a kodifikáciu dohôd medzi spoločníkmi/akcionármi.



Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk
+421 2 5998 4111

J.s.a. v sebe kombinuje prvky spoločnosti s ručením obmedzením (jednoduchú štruktúru spoločnosti a nízke základné imanie) a akciovej spoločnosti (rozdelenie základného imania na akcie a spôsob ručenia za záväzky spoločnosti), a je, takpovediac, „šitá na mieru“ potrebám **startupového podnikania**. Umožňuje najmä jednoduchý vstup a výstup investorov zo spoločnosti.

J.s.a. môže mať najnižšie základné imanie – **1 EUR** (v porovnaní s 5 000 EUR pri s.r.o. a 25 000 EUR pri a.s.), ktoré musí byť upísané a vklady spoločníkov musia byť splatené pred vznikom spoločnosti; založenie spoločnosti na základe výzvy na upisovanie akcií je preto vylúčené. Môže mať jedného alebo viacerých zakladateľov a zakladateľská zmluva/listina musí byť vo forme notárskej zápisnice. Povinná je aj registrácia akcií v Centrálnom depozitári cenných papierov („**CDCP**“), keďže akcie j.s.a. môžu byť výlučne zaknihované a znieť na meno. Náklady na založenie v porovnaní so s.r.o. preto môžu byť až dvojnásobné.

Dôležitým rozdielom oproti a.s. je, že s akciami j.s.a. možno spájať takmer neobmedzenú škálu osobitných práv, čím je čiastočne prelomená stále platná zásada pre a.s., že možno vydávať len také druhy akcií, ktoré ustanovuje zákon. Rovnako je možné určité práva úplne vylúčiť (napr. hlasovacie práva, čo pri a.s. možné nie je), nielen obmedziť.

Pri j.s.a. Obchodný zákonník zároveň výslovne upravuje inštitúty, ktoré sú typickým predmetom (novelou kodifikovaných) akcionárskych dohôd, a to tag-along (právo akcionára pridať sa k prevodu akcií iného akcionára na tretiu osobu), drag-along (právo požadovať prevod akcií iných akcionárov spolu s prevodom akcií oprávneného akcionára na tretiu osobu) a shoot-out (právo akcionára požadovať nadobudnutie akcií od iného akcionára za ním určenú cenu). Právo tag-along a drag-along je možné registrovať v CDCP, čím sa právne postavenie oprávneného akcionára posilní (možnosť domáhať sa svojho práva aj voči tretej osobe – nadobúdateľovi, nielen voči povinnému akcionárovi).

Povinne zriaďovanými orgánmi j.s.a. sú valné zhromaždenie a predstavenstvo; dozorná rada sa zriaďuje iba fakultatívne.

J.s.a. možno zrušiť aj z dôvodov upravených v zakladateľskej zmluve/listine, alebo v stanovách, teda nielen na základe rozhodnutia valného zhromaždenia ako podľa doterajšej právnej úpravy. J.s.a. môže zmeniť právnu formu iba na akciovú spoločnosť, iné druhy obchodných spoločností ani družstvo nemôžu zmeniť právnu formu na j.s.a.

V § 66c Obchodný zákonník upravuje dohody medzi spoločníkmi (označované aj ako akcionárske dohody alebo zmluvy), ktoré výslovne umožňujú spoločníkom uzavrieť dohody upravujúce ich vzájomné práva a povinnosti vyplývajúce z účasti na spoločnosti (napr. spôsob výkonu hlasovacieho práva, delenia zisku, zmien základného imania a podobne). Obsah týchto

dohôd je vymedzený len príkladmi, a je teda možné uzavrieť akúkoľvek dohodu, ktorej obsah neodporuje kogentným ustanoveniam Obchodného zákonníka. Takéto dohody netvoria súčasť zbierky listín a nie sú verejne prístupné. Zároveň platí, že rozpor rozhodnutia orgánu spoločnosti (napr. uznesenie valného zhromaždenia) s obsahom tejto dohody nespôsobuje neplatnosť takéhoto rozhodnutia, z čoho vyplýva, že následky nedodržania týchto dohôd je potrebné podrobne upraviť v samotných dohodách.

Pokiaľ ide o dohody medzi spoločníkmi uzatvorené do 31.12.2016, napriek doterajšej absencii ich výslovnej právnej úpravy, možno dospieť k záveru o ich platnosti a vymáhateľnosti (pokiaľ nie je daný iný dôvod ich neplatnosti, napr. rozpor s dobrými mravmi). Ich explicitná pozitívna úprava je v právnych poriadkoch skôr netradičná. Naďalej taktiež platí, že podľa § 186a Obchodného zákonníka sú dohody medzi akcionármi a spoločnosťou alebo členmi jej orgánov o výkone hlasovacieho práva neplatné (na rozdiel od dohôd o výkone hlasovacieho práva medzi akcionármi).

Typickým obsahom dohôd medzi spoločníkmi je úprava vyššie spomenutých inštitútov drag-along, tag-along a shoot-out, ktoré síce Obchodný zákonník výslovne upravuje len pri j.s.a., ich použitie je však možné pri všetkých typoch obchodných spoločností.

Účtovné poradenstvo - novinky január 2018

V decembri 2017 boli prijaté novely viacerých účtovných predpisov pre podnikateľov – postupov účtovania pre podnikateľov a opatrení k účtovnej závierke podnikateľov.



Andrea Šikulová

asikulova@kpmg.sk

+421 907 745 010

Najviac z týchto zmien nadväzuje na zmeny v Obchodnom zákonníku, týkajúce sa kapitálového fondu z príspevkov akcionárov / spoločníkov (účtovné predpisy používajú pojem „ostatné kapitálové fondy“), uskutočnené zákonom č. 264/2017 Z.z. z 12. októbra 2017.

Teraz prišiel rad na nižšie právne normy, do ktorých sa tieto zmeny museli premietnuť, a to:

- Postupy podnikateľov sa novelizovali opatrením MF SR zo 6. decembra 2017 č. MF/14776/2017-14,
- Opatrenie k účtovnej závierke veľkých účtovných jednotiek a subjektov verejného záujmu sa novelizovalo opatrením MF SR zo 6. decembra 2017 č. MF/14770/2017-14,
- Opatrenie k účtovnej závierke malých účtovných jednotiek sa novelizovalo opatrením MF SR zo 6. decembra 2017 č. MF/14774/2017-14,
- Opatrenie k účtovnej závierke mikro účtovných jednotiek sa novelizovalo opatrením MF SR zo 6. decembra 2017 č. MF/14775/2017-14.

Viac informácií nájdete v [Aktualitách 2018/01](#).

[LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

www.kpmg.sk

Tel.: +421 2 5998 4111

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.

© 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.