KPMG

Daňovky

Daňové a právne aktuality

Právo

Dane

Daňové a právne aktuality | september 2019

Právo

Hlavné zmeny v zákone o Registri partnerov verejného sektora

Spoločná a nerozdielna zodpovednosť členov štatutárneho orgánu partnera verejného sektora, nové kritériá určenia hodnoty plnenia zo zmluvy alebo aj overenie konečného užívateľa výhod kedykoľvek, aj bez splnenia špecifických podmienok, to je stručný prehľad zmien, ktoré prináša novela zákona o registri partnerov verejného sektora. Cieľom zmien je najmä zníženie administratívnej záťaže spojenej so zápisom v registri.



Milina Schifferdeckerová
mschifferdeckerova@kpmg.sk
+421 907 745 045



Alžbeta Špitová
kpmg@kpmg.sk
+421 2 5998 4111

Novela zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora (RPVS) je účinná od 1. septembra 2019 (sčasti od 1. novembra 2019).



Prinášame vám prehľad najpodstatnejších zmien:

1. Nové kritéria určenia hodnoty plnenia zo zmluvy

Nová právna úprava mení spôsob posudzovania hodnoty plnenia zo zmluvy, ktoré zakladajú povinnosť zápisu v RPVS. Kalendárny rok už nie je sledovaným obdobím pri posudzovaní dosiahnutia finančných limitov opakujúceho sa plnenia zo zmluvy.

Podľa novely tak spoločnosť splní finančný limit a musí sa zapísať do RPVS, ak jej majú byť **poskytnuté plnenia zo zmluvy prevyšujúce sumu 250 tisíc eur v úhrne, teda počas celého trvania zmluvy, nie len za kalendárny rok.**

Plnenia z jednotlivých zmlúv (ak má partner verejného sektora uzatvorených viacero zmlúv s verejným sektorom) sa rovnako ako doteraz nesčítavajú.

Novela taktiež zavádza pravidlá pre určovanie hodnoty plnenia zmluvy (špecifikované v § 2 ods. 4 zákona o RPVS), čím zákonodarca zjednodušil posudzovanie naplnenia finančných limitov a tým aj vzniku povinnosti registrácie do RPVS. Spoločnosti od 1. septembra 2019 nebudú do plnenia zo zmluvy uzatvorenej s verejným sektorom započítavať napr. DPH ani zmluvnú pokutu.

2. Spoločná a nerozdielna zodpovednosť členov štatutárneho orgánu partnera verejného sektora

Nová právna úprava zavádza solidárnu zodpovednosť členov štatutárneho orgánu partnera verejného sektora za porušenie zákonných povinností. V prípade, ak sa ako koneční užívatelia výhod zapisujú do RPVS členovia štatutárneho orgánu, registrujúci orgán môže týmto členom štatutárneho orgánu uložiť za nesplnenie povinností pokutu do výšky 100 tisíc eur, a to **všetkým členom štatutárneho orgánu spoločne a nerozdielne.**

Podľa doterajšej právnej úpravy bolo možné túto pokutu uložiť každému členovi štatutárneho orgánu samostatne.

3. Spoločnosti výlučne vlastnené emitentom cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu

© 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.

Do účinnosti novely sa v prípade spoločností výlučne vlastnených emitentom cenných papierov do RPVS zapisovali členovia vrcholového manažmentu, ak oprávnená osoba neidentifikovala osobu, ktorá by mala právo na hospodársky prospech najmenej vo výške 25 % z podnikania spoločnosti.

Po novom sa ako koneční užívatelia výhod spoločností výlučne ovládaných emitentom cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu budú zapisovať namiesto konečných užívateľov výhod **členovia štatutárneho orgánu**, čím sa zužuje pojem „člen vrcholového manažmentu“. V prípade týchto spoločností už nebude potrebné skúmať podiel na hospodárskom prospechu partnera verejného sektora. Verifikačný dokument však musí **vždy** preukazovať, že partner verejného sektora je výlučne vlastnený emitentom cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu.

Partner verejného sektora je povinný zabezpečiť zosúladenie údajov o členoch štatutárneho orgánu zapísaných namiesto konečného užívateľa výhod najneskôr do 29. februára 2020.

4. Adresa pobytu člena štatutárneho orgánu/konečného užívateľa výhod spoločnosti výlučne vlastnenej emitentom cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu

Podľa novely bude môcť oprávnená osoba uviesť namiesto údajov o trvalom pobyte člena štatutárneho orgánu sídlo partnera verejného sektora. Možnosť nezverejnenia adresy trvalého pobytu sa bude vzťahovať aj na identifikovaných konečných užívateľov výhod v prípade, ak by zverejnenie ich adresy mohlo ohroziť bezpečnosť alebo zasiahnuť do ich práv na ochranu osobnosti a ich rodiny.

5. Nemožnosť zápisu spoločnosti do RPVS počas 2 rokov od výmazu z RPVS nariadeného súdom

V prípade, ak súd uloží partnerovi verejného sektora za uvedenie nesprávnych údajov do registra trest vo forme výmazu z RPVS, takýto subjekt môže byť opätovne zapísaný do RPVS až po uplynutí dvoch rokov od právoplatnosti rozhodnutia o výmaze.

6. Overenie konečného užívateľa výhod kedykoľvek

S účinnosťou od 1. novembra 2019 bude môcť oprávnená osoba vykonať overenie identifikácie konečného užívateľa výhod kedykoľvek, nie len v súvislosti s plnením/uzatvorením/zmenou a podobne.

Pre bližšie informácie týkajúce sa registra partnerov verejného sektora nás neváhajte kontaktovať.



© 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.

Osem hlavných zmien, ktoré prinášajú novely zákona o dani z príjmov

Poslanci NRSR na septembrovej schôdzi schválili vládny aj dva poslanecké návrhy noviel zákona o dani z príjmov, ktoré prinášajú viaceré zaujímavé zmeny. Cieľom vládneho návrhu novely bolo podporiť na Slovensku malé a stredné podniky a automobilový priemysel, zjednodušiť spôsob výpočtu dane, znížiť administratívnu náročnosť a v neposlednom rade implementovať smernicu Rady EÚ, pokiaľ ide o hybridné nesúlady s tretími krajinami (ATAD 2). Poslanecké návrhy noviel znížili sadzbu dane pre malých podnikateľov a zvýšili nezdaniteľnú časť základu dane.



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



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

Novely zákona prinášajú okrem iného tieto zaujímavé zmeny:

1. Umorovanie daňovej straty – novela zákona predlžuje obdobie na odpočet daňovej straty zo súčasných štyroch na päť zdaňovacích období. Novelou zákona sa ruší podmienka rovnomerného umorovania a zavádza sa obmedzenie výšky odpočítateľnej straty do výšky 50% dosiahnutého základu dane. Toto obmedzenie sa nebude uplatňovať v prípade mikrodaňovníkov (pozri definíciu nižšie v bode 6). Novelizované ustanovenia týkajúce sa umorovania daňovej straty sa uplatnia na daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia, ktoré začínajú najskôr 1. januára 2020.

2. Položky podliehajúce podmienke zaplatenia – v rámci opatrení na zníženie administratívneho zaťaženia daňovníkov boli upravené aj ustanovenia, ktoré sa týkajú položiek s podmienkou zaplatenia. Novela zákona ruší dodatočné obmedzenia daňovej uznateľnosti, napr. v prípade sprostredkovateľských provízií obmedzenie daňovej uznateľnosti do výšky 20 % hodnoty sprostredkovaného obchodu. Zároveň sa z podmienky zaplatenia vylúčili položky, ktoré sa stávajú súčasťou obstarávacej ceny majetku resp. súčasťou vlastných nákladov, ako aj náklady na získanie noriem a certifikátov. Naopak podmienku zaplatenia bude nutné skúmať v prípade služieb týkajúcich sa vedenia firiem a poradenských služieb v oblasti podnikania a v iných oblastiach riadenia. Daňovo uznateľné po zaplatení sa opäť stanú zmluvné pokuty, poplatky z omeškania a úroky z omeškania.

3. Hybridné nesúlady – implementáciou smernice Rady EÚ, pokiaľ ide o hybridné nesúlady s tretími krajinami (ATAD 2) sa zavádzajú pravidlá, ktoré zamedzujú využívaniu hybridných prvkov, ktoré vznikajú v dôsledku odlišných daňových posúdení finančných nástrojov a daňových subjektov a vedú k znižovaniu daňovej povinnosti.

Pravidlá hybridných nesúladov sa vzťahujú na situácie, ktoré vznikajú medzi daňovníkom (právnickou osobou) a jeho závislými osobami, ale vzťahujú sa aj na nezávislé osoby, ktoré sú súčasťou štruktúrovanej schémy, čiže dohody, ktorá zahŕňa hybridný nesúlad.

Základným výsledkom hybridných nesúladov môže byť odpočet výdavku, nákladu alebo straty bez jeho zahrnutia do zdaniteľných príjmov alebo výnosov alebo viacnásobný odpočet výdavkov u viacerých závislých osôb.

Zákon zároveň definuje pravidlá úpravy základu dane v prípade takéhoto hybridného nesúladu.



© 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.

4. Odpočet výdavkov na výskum a vývoj – schválené znenie novely zákona zvyšuje daňové zvýhodnenie v prípade projektov výskumu a vývoja. Daňovník, ktorý takýto projekt realizuje bude môcť uplatniť odpočet vo výške 200% výdavkov vynaložených na výskum a vývoj oproti súčasným 100%.

V zmysle prechodných ustanovení už za kalendárny rok 2019, alebo hospodársky rok, ktorý začal po 1.1.2019, sa uplatní výška odpočtu 150 % a zvýšenie odpočtu na 200 % sa prvýkrát uplatní za rok 2020, alebo hospodársky rok, ktorý začal po 1.1.2020.

Zároveň sa predlžuje doba odpočtu zo štyroch na päť zdaňovacích období (v prípade ak daňovník nemôže odpočítať výdavky na výskum a vývoj z dôvodu vykázania daňovej straty alebo nedostatočného základu dane po odpočte daňovej straty).

5. Zvýšenie limitu na platenie preddavkov na daň – novelou zákona sa zvyšuje limit na platenie preddavkov na daň zo súčasných 2 500 eur na 5 000 eur.

6. Zdaňovanie mikrodaňovníkov - novela zákona v rámci podpory malých podnikov definuje pojem mikrodaňovník, ktorým je fyzická alebo právnická osoba, ktorej príjmy (výnosy) za zdaňovacie obdobie neprevyšujú sumu 49 790 eur a spĺňajú niektoré ďalšie podmienky.

Mikrodaňovníci budú môcť využívať napríklad nasledovné daňové zvýhodnenia:

- Majetok – v súlade so schváleným znením novely zákona budú môcť mikrodaňovníci odpísať hmotný majetok (okrem budov v odpisových skupinách 5 a 6) najdlhšie počas doby stanovenej pre jednotlivé odpisové skupiny. Výška daňového odpisu bude teda na dobrovoľnom rozhodnutí mikrodaňovníka, pričom nebude možné uplatniť ustanovenia o prerušení odpisovania. Zároveň novela zákona ruší v prípade majetku poskytnutého na prenájom obmedzenie odpisov do výšky časovo rozlíšenej sumy príjmov z prenájmu.
- Umorovanie daňovej straty – mikrodaňovníci budú môcť umorovať daňovú stratu počas najviac 5 rokov, pričom sa na nich nebude vzťahovať vyššie uvedené obmedzenie umorovania daňovej straty do výšky 50 % základu dane.
- Opravné položky k pohľadávkam – tvorba opravných položiek k pohľadávkam, ktoré boli zahrnuté do zdaniteľných príjmov a pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, bude súčasťou základu dane v súlade s účtovníctvom.

Účinnosť ustanovení týkajúcich sa mikrodaňovníkov bola stanovená na 1. januára 2021.

7. Zníženie sadzby dane – počínajúc zdaňovacím obdobím začínajúcim najskôr 1. januára 2020 dochádza k zníženiu sadzby dane z príjmov na 15 % pre právnické osoby a fyzické osoby podnikateľov, ktorých príjmy (výnosy) nedosiahnu ročne 100 000 eur.

8. Zvýšenie nezdaniteľnej časti základu dane – počínajúc rokom 2020 bude nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka vo výške 21-násobku životného minima, namiesto doterajšieho 19,2-násobku. Opatrenie sa týka najmä osôb s nízkymi a strednými príjmami.

Novela zákona upravuje aj viacero ustanovení, ktoré sa týkajú dane z príjmov fyzických osôb a povinností zamestnávateľa. Bližšie informácie vám prinesieme v ďalšom vydaní našich daňových a právnych noviniek.

Schválené novely zákona ešte musí podpísať prezidentka SR. 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.

Dôsledky Brexitu bez dohody z hľadiska ciel, DPH a spotrebných daní

V prípade, že Spojené kráľovstvo neschváli Dohodu o vystúpení, ani nepožiada o ďalšie predĺženie členstva v EÚ, ktoré musí Európska rada schváliť jednomyseľne, nastane 31.októbra 2019 odchod Spojeného kráľovstva z EÚ bez dohody. V takom prípade sa 1. novembra 2019 stane Spojené kráľovstvo treťou krajinou bez akýchkoľvek prechodných opatrení.



Elvíra Ungerová
eungerova@kpmg.sk
+421 915 758 807

Odchod Spojeného kráľovstva z EÚ bez dohody sa spája najmä s nasledovnými dôsledkami z hľadiska colných predpisov, DPH a spotrebných daní:

Colná oblasť

- Tovar, ktorý bude prepravený na colné územie EÚ zo Spojeného kráľovstva alebo má byť prepravený z tohto územia do Spojeného kráľovstva, bude podliehať colnému dohľadu a môže podliehať colným kontrolám. To znamená, že (okrem iného):
    - vznikne povinnosť podávať colné vyhlásenia a uplatňovať ďalšie colné formality,
    - colné orgány môžu požadovať záruky na prípadné alebo existujúce colné dlhy,
    - subjekty, ktoré plánujú obchodovať so Spojeným kráľovstvom, musia požiadať o pridelenie čísla EORI.
- Na tovar vstupujúci do EÚ zo Spojeného kráľovstva sa budú uplatňovať príslušné clá.
- Na niektoré tovary, ktoré vstupujú do EÚ zo Spojeného kráľovstva, sa môžu vzťahovať aj zákazy alebo obmedzenia, čo znamená, že sa môžu vyžadovať dovozné alebo vývozné licencie.
- V EÚ („EÚ 27“) už nebudú platiť okrem iného:
    - číslo EORI pridelené colným orgánom Spojeného kráľovstva,
    - dovozné a vývozné licencie vydané Spojeným kráľovstvom,
    - povolenia udeľujúce status schváleného hospodárskeho subjektu (AEO) a iné povolenia na colné zjednodušenia, vydané colnými orgánmi Spojeného kráľovstva,
    - povolenia na zjednodušené colné postupy alebo colné režimy, ako je napríklad colné uskladňovanie, vydané Spojeným kráľovstvom.
- Tovar s pôvodom v Spojenom kráľovstve, ktorý je začlenený do tovaru vyvážaného z EÚ do tretích krajín, už nebude môcť byť na účely spoločnej obchodnej politiky EÚ kvalifikovaný ako "obsah EÚ". To bude mať vplyv na vývozcov z EÚ pri kumulácii tovaru pochádzajúceho zo Spojeného kráľovstva ako aj na uplatnenie preferenčných sadzieb dohodnutých EÚ s tretími krajinami.



DPH a spotrebné dane

© 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.

- Tovar, ktorý vstúpi na daňové (DPH) územie EÚ zo Spojeného kráľovstva alebo bude odoslaný alebo prepravený z daňového (DPH) územia EÚ do Spojeného kráľovstva, sa bude považovať za dovoz alebo vývoz tovaru, pričom:
    - pri dovoze sa bude vyberať dovozná DPH,
    - vývoz je od DPH oslobodený.

Táto zmena ovplyvní aj zásielkový predaj zo resp. do Spojeného kráľovstva.

- Odpadne povinnosť podávať intrastat hlásenie a súhrnný výkaz v súvislosti s prepravou tovaru medzi členskými štátmi EÚ a Spojeným kráľovstvom.
- Poskytovatelia telekomunikačných služieb, služieb televízneho a rozhlasového vysielania alebo elektronických služieb nezdaniteľným osobám v EÚ, ktorí sú usadení v treťom štáte a ktorí chcú využívať zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta („MOSS“), sa budú musieť zaregistrovať v rámci MOSS v členskom štáte EÚ. Nebudú už môcť byť registrovaní v Spojenom kráľovstve.
- Podnikatelia so sídlom v Spojenom kráľovstve, ktorí kupujú tovar a služby alebo dovážajú tovar podliehajúci DPH v členskom štáte EÚ, a ktorí chcú požiadať o vrátenie tejto DPH, to už nebudú môcť urobiť prostredníctvom elektronického portálu v súlade so smernicou Rady 2008/9/ES.
- Obdobne podnikatelia usadení v EÚ, ktorí kúpia tovar alebo služby podliehajúce DPH v Spojenom kráľovstve už nebudú môcť podávať žiadosť o vrátenie dane elektronicky v súlade so smernicou Rady 2008/9/ES.
- Zjednodušenie pri trojstrannom obchode prestane platiť, ak sa ho zúčastňuje subjekt registrovaný pre DPH v Spojenom kráľovstve.
- Od spoločnosti so sídlom v Spojenom kráľovstve, ktorá vykonáva zdaniteľné transakcie v členskom štáte EÚ, môže tento členský štát žiadať, aby určila daňového zástupcu ako osobu povinnú odviesť DPH v súlade so smernicou o DPH. Môže sa vyžadovať zástupca na doručovanie písomností v EÚ.
- Preprava tovaru, ktorý zo Spojeného kráľovstva vstúpi na územie EÚ podliehajúce spotrebnej dani alebo je odoslaný alebo prepravený do Spojeného kráľovstva z územia EÚ podliehajúceho spotrebnej dani, sa bude považovať za dovoz alebo vývoz tovaru podliehajúceho spotrebnej dani. To okrem iného znamená, že:
    - pri preprave tovaru z EÚ do Spojeného kráľovstva sa nebude uplatňovať systém EMCS na prepravu tovaru podliehajúceho spotrebnej dani v pozastavení dane, ale
    - táto preprava sa bude považovať za vývoz, pričom dohľad nad spotrebnou daňou končí v mieste výstupu z EÚ.

Na prepravu tovaru podliehajúceho spotrebnej dani do Spojeného kráľovstva preto bude potrebné vývozné vyhlásenie, ako aj elektronický administratívny dokument (e-AD).

Pri preprave tovaru podliehajúceho spotrebnej dani zo Spojeného kráľovstva do EÚ budú musieť byť pred začatím prepravy v rámci systému EMCS splnené colné formality.



© 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.