

# Deloitte News

Máj 2015, Deloitte Slovensko

## 04 Priame dane:

- **Oznámenie k vyplňaniu tlačiva**  
Oznámenie k vyplňaniu tlačiva „Oznámenie platiteľa dane o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona č. 595/2003 o dani z príjmov“.
- **Informácia o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**  
Národná rada Slovenskej republiky dňa 12. 03. 2015 schválila zákon č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- **Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov**  
Ministerstvo financií SR predložilo na rokovanie vlády SR návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.
- **Nový metodický pokyn FR SR**  
Finančné riaditeľstvo SR vydalo metodický pokyn k zdaňovaniu príjmov plynúcich poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi od držiteľa.
- **Informácie FR SR**  
Finančné riaditeľstvo SR vydalo Informáciu k uplatneniu obstarávacej ceny zásob potravín bezplatne odovzdaných Potravinovej banke Slovenska do daňových výdavkov a Informáciu k zdaňovaniu nepeňažných plnení poskytnutých zamestnávateľom zamestnancovi v nadväznosti na krátenie výdavkov.
- **Informácia o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (zákon č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov)**  
Finančné riaditeľstvo SR vydalo informáciu k novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v súvislosti so zmenou vykonanou v § 5 ods. 1 zákona o dani z príjmov a schválení zákona o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- **Metodický pokyn k odpočtu daňovej straty podľa § 30 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov u daňovníka, ktorý je fyzickou osobou**  
Finančné riaditeľstvo SR vydalo metodický pokyn k vykazovaniu a odpočítaniu daňovej straty do 31. decembra 2013 a po 31. decembri 2013.

- **Rozhodnutia Súdneho dvora Európskej únie v oblasti DPH**
  - **Rozsudok C-499/13 Marian Macikowski – Zodpovednosť súdneho exekútora v súvislosti s dražbou nehnuteľnosti**  

Súdny exekútor pri predaji nehnuteľnosti formou nútenej dražby je povinný vypočítať, vybrať a zaplatiť splatnú daň v stanovenej lehote, pričom nemá možnosť si odpočítať DPH.
  - **Rozsudok C-42/14 Wojskowa Agencja Mieszkoniowa – Dodávka elektrickej energie, tepla a vody, ako aj odvoz odpadu spojené s prenájmom nehnuteľnosti**  

Prenajímateľ sa považuje za poskytovateľa dodávok elektriny, tepla a vody, ako aj odvozu odpadu, ak zmluvnou stranou príslušných zmlúv s dodávateľmi (ako tretími stranami) je prenajímateľ, pričom od nájomcu požaduje len náhradu nákladov. Vnútroštátnemu súdu prináleží posúdenie, či sa dodávky energií a odvoz odpadu považujú za samostatné a nezávislé plnenia alebo ide o jediné plnenie v rámci nájomného.
- **Vrátenie DPH zahraničným osobám z tretích štátov**  

Zahraničná osoba z tretieho štátu má nárok na vrátenie DPH uplatnenej pri hnutelnom majetku a službách, ktoré jej dodal platiteľ DPH v tuzemsku, a nárok na vrátenie dane uplatnenej pri dovoze tovaru v tuzemsku. Termín na podanie žiadostí o vrátenie slovenskej DPH za rok 2014 zahraničným osobám z tretích štátov je 30. jún 2015.

- **Novela Obchodného zákonníka**  

Novela Obchodného zákonníka prináša viaceré zmeny týkajúce sa obchodných spoločností a zavádza do Obchodného zákonníka nové inštitúty.
- **Novela zákona o konkurze a reštrukturalizácii**  

Novela posilňuje postavenie veriteľov v konkurze a reštrukturalizácii.
- **Zákon o odpadoch**  

Nový zákon o odpadoch prináša viaceré nové povinnosti týkajúce sa najmä výrobcov vyhradených výrobkov, ako aj zrušenie recyklačného fondu.
- **Novela Zákonníka práce**  

Navrhovaná novela by mala zabezpečiť ochranu zamestnancov pred výpoveďou aj na dobu bezprostredne po skončení materskej, resp. rodičovskej dovolenky.
- **Novela zákona o ochrane spotrebiteľa**  

Navrhovaná novela by mala zamedziť zámernej kazovosti výrobkov.
- **Deloitte Legal Dbriefs**  

Pozývame Vás zúčastniť sa Deloitte Legal Dbriefs – živých webových prenosov (podcastov)

## 13 Účtovníctvo:

- **Novela zákona o účtovníctve**

Dňa 6. mája 2015 Národná rada SR schválila novelu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorá nadobúda účinnosť 1. júla 2015.

- **Dátum účinnosti IFRS 15 sa pravdepodobne zmení**

Rada pre medzinárodné účtovné štandardy IASB navrhne odložiť dátum účinnosti IFRS 15 – Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi na 1. januára 2018.

- **Spoločnosť Deloitte pripravila pre verejnosť IFRS 15 e-learning**

## 15 Iné:

- **Pasívna asociácia v transferovom oceňovaní**

V nadväznosti na implementáciu programu Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) OECD vydala dňa 16. septembra 2014 finálnu verziu Akcie 8 ohľadne nehmotného majetku, ktorou dopĺňa kapitoly I a II smernice OECD o transferovom oceňovaní pre nadnárodné spoločnosti a správu daní (OECD Smernica). Na túto úpravu Smernice OECD nadväzuje rozsudok francúzskeho správneho súdu, ktorý otázku pasívnej asociácie a implicitnej podpory zo strany skupiny nepovažuje za automatickú.

- **Dbriefs**

Pozývame Vás zúčastniť sa Dbriefs – živých webových prenosov (webcastov) na aktuálne daňové témy.

# Priame dane



## Oznámenie k vyplňaniu tlačiva „Oznámenie platiteľa dane o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou“

Finančné riaditeľstvo SR (ďalej len „FR SR“) vydalo „Oznámenie platiteľa dane o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“), (ďalej len „Oznámenie o zrazení dane“). Vyplniť toto Oznámenie o zrazení dane je povinný platiteľ dane uvedený v § 2 písm. v) ZDP, ktorý vypláca, poukazuje alebo pripisuje úhrady zdaniteľných príjmov v prospech daňovníka, a ktorý je povinný z týchto príjmov zraziť daň a zrazenú daň odvieť správcovi dane. Platiteľ dane predkladá Oznámenie o zrazení dane správcovi dane najneskôr do pätnásteho dňa každého mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac, ak správca dane na žiadosť platiteľa dane neurčí inak.

Finančné riaditeľstvo SR k tomuto Oznámeniu uvádza postup vyplnenia jednotlivých riadkov, ako aj náležitosti príloh.

Oznámenie o zrazení dane má formu štruktúrovaného tlačiva a je možné ho nájsť na webovej stránke Finančnej správy v časti Daňové a colné tlačivá/Katalóg vzorov tlačív.

## Informácia o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

Národná rada Slovenskej republiky dňa 12. 03. 2015 schválila zákon č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o odbornom vzdelávaní“), ktorý mení a dopĺňa ZDP s účinnosťou od 01. 09. 2015.

V zmysle tejto novely sa v § 17 ZDP dopĺňa nový odsek 37, podľa ktorého sa základ dane daňovníka, ktorý poskytuje praktické vyučovanie žiakovi na základe učebnej zmluvy podľa § 19 Zákona o odbornom vzdelávaní, zníži o:

- a) 3 200 EUR na žiaka, ak daňovník poskytne v zdaňovacom období viac ako 400 hodín praktického vyučovania,
- b) 1 600 EUR na žiaka, ak daňovník poskytne v zdaňovacom období viac ako 200 hodín praktického vyučovania.

Zároveň sa novelou mení § 19 ods. 2 písm. c) štvrtého bodu ZDP a od 01. 09. 2015 sa za daňové výdavky považujú výdavky (náklady) vynaložené na finančné zabezpečenie a hmotné zabezpečenie všetkých žiakov za predpokladu, že sú žiakom poskytnuté v súlade so zákonom č. 61/2015 Z. z. Zároveň zamestnávateľa, ktorí poskytujú žiakom praktické vyučovanie v systéme duálneho vzdelávania, si do daňových výdavkov môžu uplatniť výdavky (náklady) na poskytovanie praktického vyučovania.

# Priame dane

## Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

Ministerstvo financií SR predložilo na rokovanie vlády SR návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

V zmysle dôvodovej správy sú navrhované úpravy zamerané na:

### 1. podporu investovania na kapitálovom trhu

- zavedenie oslobodenia na príjmy z prevodu cenných papierov obchodovaných na regulovanom trhu po uplynutí časového testu 1 rok,
- podpora dlhodobého investičného sporenia u fyzických osôb ako zvýhodnenej formy investovania finančných prostriedkov do portfólia vykonávaného prostredníctvom oprávnených inštitúcií po splnení ustanovených podmienok,

### 2. posilňovanie právnej istoty a daňovej spravodlivosti

- spresnenie uplatňovania daňových výdavkov pri:
  - *predaji cenných papierov,*
  - *neuplatnenej časti ročného odpisu prenajatého hmotného majetku po uplynutí doby odpisovania, pričom je rozhodujúce či sa majetok ďalej prenajíma,*
  - *tvorbe technických rezerv v nadväznosti na nový zákon č. 39/2015 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,*
- úprava vstupných cien hmotného a nehmotného majetku v nadväznosti na zmenu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zabezpečenie rovnakého spôsobu zdanenia plnení prijatých poskytovateľom zdravotnej starostlivosti od držiteľov zo zahraničia s prijatými plneniami zo zdrojov na území SR a spresnenie, že dary poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti držiteľom nie sú vylúčené z predmetu dane,
- úprava v oblasti transferového oceňovania – spresnenie procesu žiadosti o odsúhlasenie metódy ocenenia, ak daňovník požiada o odsúhlasenie na základe uplatnenia medzinárodných zmlúv a kompetentné authority štátov sa nedohodnú,

### 3. odstránenie novej nezlučiteľnosti ustanovení zákona o dani z príjmov s právom Európskej únie na základe výhrady Európskej komisie

- zamedzenie nerovnakého zdanenia príjmov z kapitálového majetku plynúce zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí, a to zavedením osobitného základu dane pre príjmy z kapitálového majetku so sadzbou dane vo výške 19 %,

### 4. implementáciu legislatívy Európskej únie v oblasti výplaty podielov na zisku (dividend).

## Metodický pokyn k zdaňovaniu príjmov plynúcich poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi od držiteľa

PV metodickom pokyne sa okrem iného uvádza:

- Od 01. 01. 2015 sa mení spôsob zdanenia peňažných a nepeňažných plnení, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi od okruhu osôb určeného zákonom.
- Z uvedených príjmov sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP okrem ustanovenej výnimky v podobe príjmov z vykonávania klinického skúšania.
- V metodickom pokyne sa vymedzujú definície osôb, ktorých príjmy sa zdaňujú týmto osobitným spôsobom, ako aj vymedzenie pojmu držiteľ, ktorý poskytuje príjmy zdaňované zrážkou poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi.
- Ak bolo poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi poskytnuté peňažné plnenie, platiteľom dane je držiteľ, ktorý pri zrazení dane postupuje podľa § 43 ods. 10 až 12 ZDP a je povinný zrazenú daň odvieť správcovi dane a podať oznámenie o zrazení a odvedení dane na tlačive, ktorého vzor určilo Finančné riaditeľstvo SR, najneskôr do pätnásteho dňa každého mesiaca za predchádzajúci kalendárny mesiac.
- Ak poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancovi alebo zdravotníckemu pracovníkovi bolo poskytnuté nepeňažné plnenie, platiteľom dane je príjemca, ktorý pri zrazení dane postupuje podľa § 43 ods. 17 ZDP a je povinný zrazenú daň odvieť správcovi dane a podať oznámenie o zrazení a odvedení dane na tlačive, ktorého vzor určilo Finančné riaditeľstvo SR, do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho

# Priame dane

štvrtroka, v ktorom nepeňažné plnenie prijal.

- Ak nepeňažné plnenie podľa § 43 ods. 17 ZDP v úhrnnej sume od všetkých držiteľov za príslušný kalendárny štvrtrok nepresiahne sumu 10 EUR, zrážková daň sa neplatí.
- Od 01. 01. 2015 sa zavádza nové ustanovenie § 9 ods. 2 písm. y) ZDP, kde oslobodeným príjmom je nepeňažné plnenie poskytnuté držiteľom vo forme účasti poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnanca alebo zdravotníckeho pracovníka na sústavnom vzdelávaní. Za účasť na sústavnom vzdelávaní sa nepovažuje hodnota stravy, ubytovania a dopravy poskytnutá v súvislosti s týmto vzdelávaním.

Druhá časť metodického pokynu obsahuje praktické otázky a odpovede, ktoré popisujú situácie, ktorých výsledkom je uplatnenie ustanovení definovaných v metodickom pokyne.

## Informácie Finančného riaditeľstva SR

### Informácia k uplatneniu obstarávacej ceny zásob potravín do daňových výdavkov

Od 01. 01. 2015 obstarávaciu cenu zásob tovaru, ktoré majú stanovenú dobu použiteľnosti alebo trvanlivosti, možno zahrnúť do daňových výdavkov pri ich vyradení z dôvodu uplynutia tejto doby len v takom prípade, ak daňovník preukáže (napr. internou smernicou, z ktorej bude zrejmé kedy, v akej výške a za akých podmienok bude znižovať ceny zásob tovarov), že pred uplynutím doby použiteľnosti alebo trvanlivosti zásob tovaru postupne znižoval ich cenu.

V prípade zásob potravín je možné postupné znižovanie ceny zásob potravín nahradiť ich bezodplatným odovzdaním Potravinovej banke Slovenska (PBS).

V takomto prípade bude obstarávacia cena zásob potravín u daňovníka, ktorý ich bezodplatne odovzdal PBS (čo preukáže dokladom, z ktorého bude zrejmé, že na základe zmluvy uzatvorenej s PBS bezodplatne odovzdal zásoby potravín), považovaná za daňový výdavok bez ohľadu na to, či postupne znižoval cenu zásob potravín pred uplynutím doby ich použiteľnosti alebo trvanlivosti.

Z účtovného hľadiska sa bezodplatné odovzдание zásob na základe dobrovoľného plnenia účtovnej jednotky, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva, účtuje na ľarchu účtu 543 Dary v analytickom členení na daňový výdavok alebo nedaňový výdavok. Účtovná jednotka účtujúca v sústave jednoduchého účtovníctva bezodplatné odovzдание zásob zaúčtuje ako úbytok zásob v knihe zásob.

### Informácia k zdaňovaniu nepeňažných plnení poskytnutých zamestnávateľom zamestnancom v nadväznosti na krátenie výdavkov

Od 01. 01. 2015 platí nové ustanovenie § 19 ods. 2 písm. t) ZDP, ktoré obmedzuje krátenie výdavkov na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie majetku vo forme:

- *pausaálnych výdavkov vo výške 80 %, ak je tento majetok využívaný aj na súkromné účely, alebo*
- *v preukázateľnej výške v závislosti od pomeru používania tohto majetku na zabezpečenie zdaniteľného príjmu.*

Podľa vydanéj informácie sa zamestnancom zdaní vždy výška skutočne poskytnutého plnenia bez ohľadu na to, akým spôsobom si zamestnávateľ uplatní daňové výdavky.

Je diskutabilné ako preukazovať skutočnú výšku poskytnutého plnenia v prípade uplatnenia paušálnych výdavkov, nakoľko použitie paušálnych výdavkov malo zrejme uľahčiť sledovanie používania majetku využívaného aj na iné ako podnikateľské účely. Zároveň je diskutabilné, ako by správca dane pristupoval k daňovej uznateľnosti nákladov, ak by skutočná miera využívania majetku na zabezpečenie zdaniteľného príjmu sledovaná len na účely zdanenia zamestnancov (fyzických osôb) bola nižšia ako uplatnené paušálne výdavky u zamestnávateľa.

V tomto kontexte sa informácia, ktorú vydalo Finančné riaditeľstvo SR, javí ako nesystémový krok.

## Informácia o novele zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (zákon č. 61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Novelou zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) sa s účinnosťou od 1. septembra 2015 dopĺňa v § 5 ods. 1 tohto zákona nové písmeno l), v ktorom sa medzi príjmy zo závislej činnosti zaraďuje odmena za produktívnu prácu žiaka strednej školy a príjem študenta vysokej školy v čase odbornej praxe.

V nadväznosti na uvedenú zmenu boli podobne, s účinnosťou od 1. septembra 2015, v § 5 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov vypustené príjmy za prácu žiakov a študentov v rámci praktického vyučovania.

Uvedenou novelou zákona o dani z príjmov sa zároveň dopĺňajú ustanovenia o uplatňovaní daňových výdavkov

# Priame dane

zamestnávateľa, ktorý poskytuje praktické vyučovanie žiakovi na základe učebnej zmluvy, s cieľom motivovať zamestnávateľov zapojiť sa do systému duálneho vzdelávania.

## Metodický pokyn k odpočtu daňovej straty podľa § 30 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov u daňovníka, ktorý je fyzickou osobou

S účinnosťou od 1. januára 2015 podľa § 30 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) si daňovník, ktorý je fyzickou osobou, môže od základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov odpočítať daňovú stratu **rovnomerne počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období**, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná.

Podľa § 30 ods. 1 zákona o dani z príjmov účinného od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 platilo, že daňovú stratu si možno odpočítať rovnomerne počas **najviac** štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období.

Na základe vyššie uvedeného platí, že v novom znení ustanovenia § 30 ods. 1 zákona o dani z príjmov bolo vypustené slovo „najviac“, z čoho vyplýva, že daňová strata vykázaná po 31. decembri 2013 sa môže odpočítať len rovnomerne počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období.

### Odpočet daňovej straty vykázananej po 31. decembri 2013

Ako už bolo spomínané vyššie, s novým znením § 30 ods. 1 zákona o dani z príjmov si daňovník môže prvýkrát uplatniť daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobie začínajúce po 31. decembri 2013 (za zdaňovacie obdobie roka 2014), a to len pri príjmoch z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti a za splnených všetkých nasledujúcich podmienok:

- rovnomerne, najviac do výšky vykázaného základu dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov,
- počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období,
- počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná

Je dôležité ale upozorniť na skutočnosť, že v prípade, že si daňovník nebude môcť uplatniť pomernú časť daňovej straty v príslušnom roku, túto pomernú časť si už nebude môcť uplatniť nikdy.

### Odpočet daňovej straty vykázananej od 1. januára 2010 do 31. decembra 2013

Neuplatnené daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobie v rokoch 2010 až 2013, alebo ich súčet, sa podľa prechodného ustanovenia § 52za ods. 4 zákona o dani z príjmov s účinnosťou od 1. januára 2014 odpočítajú od základu dane rovnomerne počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období začínajúcich zdaňovacím obdobím najskôr 1. januára 2014.

Do 31. decembra 2013 platil právny stav, podľa ktorého si daňovník mohol daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobie rokov 2010 až 2012 (roky 2010 až 2011 zo všetkých príjmov podľa § 6 zákona o dani z príjmov; za rok 2012 z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov), odpočítať nerovnomerne počas siedmich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré boli tieto daňové straty vykázané.

Daňové straty za roky 2010 až 2011 bolo možné vykázať zo všetkých príjmov podľa § 6 zákona o dani z príjmu. To znamená, že aj z príjmov z prenájmu a tieto straty mohli byť odpočítané od príjmov podľa § 6 až § 8 zákona o dani z príjmu. Čo sa týka daňových strát vykázaných v roku 2012, daňovú stratu už bolo možné vykázať iba z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov a možnosť odpočítať ju bola tiež len z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov.

Ak si daňovník v zdaňovacom období roka 2013 neodpočítal daňové straty vykázané v rokoch 2010 až 2012, nie je možné si tieto daňové straty uplatniť podaním dodatočného daňového priznania za uvedené roky

V súlade s prechodným ustanovením § 52za ods. 4 zákona o dani z príjmov si fyzická osoba môže odpočítať daňové straty vykázané v rokoch 2010 a 2011 (aj z príjmov z prenájmu) už iba od úhrnu čiastkových základov dane podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov. To znamená, že tieto daňové straty si nemožno odpočítať od úhrnu čiastkových základov dane podľa § 6 až § 8 zákona o dani z príjmu.

### Odpočet daňovej straty vykázananej za rok 2009

V prípade daňovej straty vykázananej za rok 2009 sa postupuje podľa ustanovenia § 30 zákona o dani z príjmov účinnom do 31. decembra 2009. To znamená, že daňovú stratu vykázanú za rok 2009 je možné si odpočítať do skončenia piatich bezprostredne

# Priame dane

---

po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná.

Na základe vyššie uvedeného je rok 2014 posledným rokom, kedy je možné si odpočítať daňovú stratu vykázanú v roku 2009, a to až do výšky vykázaného čiastkového základu dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov a úhrnu čiastkových základov dane podľa § 6 ods. 3 a 4 a § 7, § 8 zákona o dani z príjmov.

Metodický pokyn k odpočtu daňových strát obsahuje zároveň príklady odpočtu daňových strát vykázaných po 31. decembri 2013, v období od 1. januára 2010 až 31. decembra 2013 a za rok 2009.



**Katarína Kalafut**  
kkalafut@deloittece.com



**Valéria Morfániková**  
vmortanikova@deloittece.com



# Nepriame dane



## Rozhodnutia Súdneho dvora Európskej únie v oblasti DPH

Rozsudok C-499/13 Marian Macikowski – Zodpovednosť súdneho exekútora v súvislosti s dražbou nehnuteľnosti

Poľský súdny exekútor - pán Macikowski začal exekučné konanie proti spoločnosti, ktorá vystupovala ako zdaniteľná osoba povinná platiť DPH. V rámci exekučného konania vykonal nútenú dražbu nehnuteľnosti, ktorú vlastnila zdaniteľná osoba - spoločnosť a ktorá bola predaná nezdaniteľnej osobe. Súdny exekútor po vypracovaní rozvrhu rozdelenia vystavil faktúru vrátane DPH za predaj predmetnej nehnuteľnosti v mene spoločnosti a informoval daňový úrad o zaplatení dane. DPH nebola zaplatená v stanovenej lehote, keďže súdny exekútor ju uhradil až po tom, čo sa rozvrh rozdelenia stal právoplatným.

Daňový úrad sa domnieval, že súdny exekútor mal vystaviť faktúru v mesiaci, kedy uskutočnil exekučné konanie a v stanovenej lehote DPH uhradiť.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či súdny exekútor je osobou povinnou vypočítať, vybrať a zaplatiť splatnú DPH v požadovaných lehotách. SD EÚ sa tiež zaoberal otázkou, či súdny exekútor ručí celým svojím majetkom za sumu splatnej DPH v prípade, keď si nesplní svoju povinnosť vybrať a zaplatiť túto daň. Svojou treťou otázkou sa vnútroštátny súd pýtal, či v predmetnom prípade má súdny exekútor možnosť odpočítať sumu DPH zaplatenú na vstupe dodávateľom od začiatku zdaňovacieho obdobia do dátumu výberu dane od zdaniteľnej osoby.

SD EÚ konštatoval, že súdny exekútor vystupuje ako sprostredkovateľ, ktorého cieľom je zabrániť zdaniteľnej

osobe, aby vzhľadom na finančnú situáciu porušila svoju daňovú povinnosť zaplatiť DPH. V tejto otázke teda rozhodol, že súdny exekútor je povinný vybrať a zaplatiť túto daň v požadovaných lehotách.

SD EÚ taktiež rozhodol, že v prípade, ak súdny exekútor nesplní svoju povinnosť vybrať a zaplatiť DPH, a v skutočnosti disponuje všetkými právnymi prostriedkami na účely splnenia tejto povinnosti, ručí celým svojím majetkom za sumu splatnej DPH.

SD EÚ konštatoval, že vlastníkom tovaru predávaného v nútenej dražbe súdnym exekútorom je zdaniteľná osoba, ale nie platca, ktorý má povinnosť podať daňové priznanie k DPH zohľadňujúce transakciu predaja tohto tovaru. Takisto zdaniteľná osoba a nie platca má právo odpočítať DPH zaplatenú na vstupe z dôvodu tejto transakcie. SD EÚ rozhodol, že tento odpočet sa vzťahuje na zdaňovacie obdobie, v ktorom sa uvedená transakcia uskutočnila.

Rozsudok C-42/14 - Wojskowa Agencja Mieszkaniowa w Warszawie - Spôsob výpočtu a uplatnenia DPH pri dodaní tovarov a poskytnutí služieb v rámci prenájmu nehnuteľností

Wojskowa Agencja Mieszkaniowa („Agencja“) poskytovala prenájom štátnych nehnuteľností, v súvislosti s ktorým prefakturovala dodávky energií, konkrétne elektriny, tepla a vody a tiež odvoz odpadu, ktoré boli zabezpečované tretími stranami. Agencja považovala tieto plnenia za samostatné plnenia, pričom správca dane zastával názor, že predmetné dodávky energií a odvoz odpadu predstavujú jedinú plnenie, konkrétne službu prenájmu nehnuteľností.

# Nepriame dane

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či sa predmetné dodávky majú považovať za dodávky poskytované tretími stranami, alebo dodávky poskytované prenajímateľom nehnuteľnosti. SD EÚ sa tiež zaoberal otázkou, či sa predmetné dodávky energií majú považovať za jediné plnenie alebo za viacero samostatných a nezávislých plnení.

SD EÚ uviedol, že nájomca uvedeného plnenia priamo užíva, ale nenadobúda ich od špecializovaných dodávateľov ako tretích osôb. SD EÚ konštatoval, že v tomto prípade treba prenajímateľa považovať za osobu, ktorá nájomcovi dodáva predmetné plnenia.

Pri posúdení, či ide o jedno alebo viacero zdaniteľných plnení, treba podľa SD EÚ zohľadniť skutočnosť, či má nájomca možnosť vybrať si svojich poskytovateľov a spôsob využívania dotknutých tovarov alebo služieb (napr. možnosť fakturácie vody podľa individuálnych meračov). V tomto prípade plnenia spojené s týmito tovarmi alebo službami možno v zásade posúdiť ako plnenia odlišné od nájmu.

SD EÚ rozhodol, že v rámci prenájmu nehnuteľnosti sa dodávky elektriny, tepla a vody, ako aj odvoz odpadu zabezpečované dodávateľmi ako tretími osobami v prospech nájomcu, ktorý tieto tovary a služby priamo využíva, majú považovať za poskytované prenajímateľom, ak je tento zmluvnou stranou príslušných dodávateľských zmlúv a od nájomcu požaduje len náhradu nákladov.

SD EÚ zároveň rozhodol, že dodávky energií, ako aj odvoz odpadu sa majú považovať za samostatné a nezávislé plnenia; prvky transakcie sú tak úzko zviazané, že objektívne tvoria jedno nerozlučné hospodárske plnenie, ktorého rozčlenenie by bolo neprirodzené.

SD EÚ súčasne konštatoval, že vnútroštátnemu súdu prináleží, aby vykonal potrebné posúdenia a zohľadnil všetky okolnosti týkajúce sa existencie nájmu a poskytnutia plnení, ktoré sú s ním spojené, a to predovšetkým obsah samotnej zmluvy.

## Vrátenie DPH zahraničným osobám z tretích štátov

Pripomíname, že 30. jún 2015 je termínom na podanie žiadostí o vrátenie dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“ alebo „daň“) za rok 2014 zahraničným osobám z tretích štátov.

Zahraničná osoba z tretieho štátu má nárok na vrátenie dane uplatnenej pri hnutelnom majetku a službách, ktoré jej dodal platiteľ DPH v tuzemsku, a nárok na vrátenie dane uplatnenej pri dovoze tovaru v tuzemsku. Vrátenie dane zahraničnej osobe z tretieho štátu upravuje §§ 56 až 58 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. V súlade s Trinástou smernicou Rady č. 86/550/EHS o harmonizácii zákonov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu – postup vrátenia DPH osobám podliehajúcim zdaneniu, ktoré nesídlia na území Spoločenstva, je stanovený posledný termín na vrátenie DPH za rok 2014 na 30. jún 2015.

### Podmienky na vrátenie DPH:

- Zahraničná osoba je identifikovaná pre DPH alebo obdobnú všeobecnú daň zo spotreby v štáte, v ktorom má sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko, alebo v ktorom sa obvykle zdržiava.
- V období, za ktoré podáva žiadosť o vrátenie dane, nemala na území EÚ sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň ani bydlisko, a nedodala tovar ani službu v tuzemsku s určitými výnimkami.
- DPH by bola odpočítateľná podľa § 49 zákona o DPH.

Žiadosť o vrátenie DPH sa podáva Daňovému úradu Bratislava na základe zákonom stanovenom tlačive „v papierovej forme“.

Žiadosť o vrátenie dane sa podáva za obdobie kalendárneho roka, ak je suma DPH najmenej 50 EUR. Pri vrátení dane zahraničným osobám z tretieho štátu sa uplatňuje princíp reciprocity.



**Ivana Dvořáková**  
idvorakova@deloittece.com



**Katarína Mikovinyová**  
kmikovinyova@deloittece.com



## Novela Obchodného zákonníka

Parlament koncom apríla schválil novelu Obchodného zákonníka, ktorá prináša viaceré zmeny, ako aj zavádza do zákona nové inštitúty. V prvom rade novelou dochádza k zrušeniu povinnosti splatenia základného imania pri založení spoločnosti na špeciálny bankový účet. V nadväznosti na uvedené tiež nebude potrebné prikladať výpis z účtu v banke k návrhu na zápis spoločnosti do obchodného registra.

Ďalej novela pri spoločnostiach s ručením obmedzeným zrušila povinnosť znaleckého posudku v prípade, že spoločnosť nadobúda majetok na základe zmluvy uzatvorenej so spropaznenou osobou (t. j. napr. zakladateľ, spoločník, ovládané osoby a pod.) za protihodnotu najmenej 10 % hodnoty základného imania. Táto povinnosť ohodnotiť predmet zmluvy znaleckým posudkom však naďalej ostane zachovaná v prípade akciových spoločností.

Novinkou, ktorú novela zavádza, je inštitút „spoločnosť v kríze“. V zmysle novely pôjde o spoločnosť, ktorá je v úpadku alebo jej úpadok hrozí. V tomto prípade novela ustanovuje osobitné povinnosti štatutárneho orgánu, ktoré je povinný vykonať, aby spoločnosť krízu prekonala.

Novela ďalej zavádza register osôb, ktoré na základe súdneho rozhodnutia nebudú môcť vykonávať funkciu v štatutárnom alebo dozornom orgáne spoločnosti, ako aj funkciu vedúceho organizačnej zložky (tzv. vylúčený zástupca). V prípade, že vylúčený zástupca

bude aj naďalej konať v mene spoločnosti, bude veriteľovi osobne ručiť za uspokojenie jeho nárokov, ak ich neuspokojí spoločnosť, v mene ktorej vylúčený zástupca koná.

V súvislosti so vzdaním sa funkcie člena štatutárneho alebo dozorného orgánu spoločnosti v prípade, že k vzdaniu sa funkcie nedošlo na zasadnutí orgánu, ktorý je oprávnený vymenovať alebo zvoliť nového člena, musí byť toto vzdanie sa písomné a podpísané pred notárom.

Zákon nadobudol účinnosť 29. apríla 2015, pričom niektoré ustanovenia nadobúdajú účinnosť až 1. júla 2015, resp. 1. januára 2016.

## Novela zákona o konkurze a reštrukturalizácii

Spolu s novelou obchodného zákonníka bola prijatá aj novela zákona o konkurze a reštrukturalizácii, ktorej účelom je posilniť postavenie veriteľov. Hlavnými zmenami, ktoré novela prináša sú:

- v prípade, že pohľadávku nemožno vymôcť exekúciou sa predpokladá, že dlžník je platobne neschopný;
- v prípade porušenia povinnosti podať návrh na vyhlásenie konkurzu bude štatutárny orgán povinný zaplatiť spoločnosti zmluvnú pokutu vo výške polovice minimálneho základného imania pre akciovú spoločnosť (t. j. 12 500 EUR);

- zmluva o zlúčení, resp. projekt rozdelenia spoločnosti v konkurze musí byť schválený konkurzným správcom;
- zmeny v reštrukturalizačnom procese.

Zákon nadobudol účinnosť 29. apríla 2015, pričom niektoré ustanovenia nadobúdajú účinnosť až 1. júla 2015, resp. 1. januára 2016.

## Zákon o odpadoch

Parlament schválil nové znenie zákona o odpadoch, o ktorom sme už informovali v januárovom vydaní Tax and Legal News. Hlavnou zmenou, ktorú nový zákon prináša, je rozšírená zodpovednosť výrobcov vyhradených výrobkov (t. j. batérií a akumulátorov, obalov, vozidiel, pneumatík, elektrozariadení a neobalových výrobkov). Táto rozšírená zodpovednosť výrobcov bola uzákonená za účelom zamedzenia tvorby odpadu z vyhradeného výrobku. Ide napríklad o povinnosti zaregistrovať sa v Registri výrobcov vyhradeného výrobku, ustanoviť zodpovedného zástupcu v prípade, že výrobca nemá sídlo v Slovenskej republike, plniť informačnú povinnosť vo vzťahu k verejnosti a iné povinnosti stanovené zákonom.

Výrobca vyhradeného výrobku môže plniť svoje povinnosti buď individuálne, alebo prostredníctvom Organizácie zodpovednosti výrobcov. Organizácia zodpovednosti výrobcov je v zmysle prijatého zákona o odpadoch právnická osoba so sídlom na Slovensku, založená a vlastnená výlučne výrobcami vyhradených výrobkov, pričom na svoju činnosť potrebuje autorizáciu Ministerstva životného prostredia SR.

V neposlednom rade nový zákon o odpadoch prináša zrušenie Recyklačného fondu bez právneho nástupcu s účinnosťou od 1. januára 2017. Prostriedky z Recyklačného fondu budú prevedené na Environmentálny fond.

Zákon nadobúda účinnosť 1. januára 2016, pričom niektoré ustanovenia budú účinné až od 1. júla 2016, resp. 1. januára 2017.

## Novela Zákonníka práce

Do parlamentu bola predložená novela Zákonníka práce, ktorej účelom je posilniť postavenie zamestnancov, ktorí sa vrátili do zamestnania po narodení dieťaťa. Podľa navrhovanej novely by sa ochranná doba, počas ktorej nie je možné zamestnanca prepustiť (v súčasnosti počas obdobia materskej/rodičovskej dovolenky), mala predĺžiť aj na čas po skončení materskej alebo rodičovskej dovolenky, a to až na obdobie 6 mesiacov po návrate do práce.

Navrhovaná účinnosť novely je 1. septembra 2015.

## Novela zákona o ochrane spotrebiteľa

V parlamente sa nachádza návrh novely o ochrane spotrebiteľa, ktorý by mal spotrebiteľa chrániť pred zámernou kazovosťou výrobkov. Podľa predloženého návrhu do výrobku nesmie byť integrovaná súčasť, ktorá môže spôsobiť skrátenie životnosti, vadu alebo nefunkčnosť výrobku, pričom táto by nevznikla, keby tam integrovaná súčasť nebola.

Navrhovaná účinnosť novely je 1. septembra 2015.

## Deloitte Legal Dbriefs

Pozývame Vás zúčastniť sa Dbriefs – živých webových prenosov (webcastov) na aktuálne daňové témy.

Program nadchádzajúcich webcastov nájdete pod nasledovným odkazom:

<http://www.deloitte.com/dbriefs/deloittelegal>



**Miroslava Terem Greštiaková**  
mgrestiakova@deloittece.com

# Účtovníctvo



## Novela zákona o účtovníctve

Národná rada SR na svojom rokovaní dňa 6. mája 2015 schválila vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Novela zákona o účtovníctve prináša novinky a zmeny týkajúce sa napr. týchto oblastí:

- definície a vyjasnenie niektorých pojmov,
- audit výročnej správy,
- rozšírenie požiadaviek na obsah výročnej správy pre niektoré účtovné jednotky,
- zostavovanie a zverejňovanie ročnej správy o platbách orgánom verejnej moci niektorými účtovnými jednotkami,
- konsolidovaná účtovná závierka, definícia materskej a dcérskej účtovnej jednotky, povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku,
- konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, konsolidovaná účtovná závierka ústrednej správy a súhrnná účtovná závierka verejnej správy,
- obsah výročnej správy a konsolidovanej výročnej správy subjektov verejnej správy,

- schválenie účtovnej závierky,
- ocenenie reálnou hodnotou a jej stanovenie (trhová cena, oceňovacie modely, posudok znalca),
- definícia obstarávacej ceny,
- metóda vlastného imania,
- ocenenie dlhových cenných papierov a iných úročených pohľadávok,
- odpisovanie goodwillu.

Táto novela zákona o účtovníctve nadobúda účinnosť 1. júla 2015 s tým, že niektoré ustanovenia nadobúdajú účinnosť od 1. januára 2016 alebo 1. januára 2017.

## Dátum účinnosti IFRS 15 sa pravdepodobne zmení

Štandard IFRS 15 – Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi je jeden so spoločných štandardov s US GAAP. Americká rada FASB sa nedávno predbežne rozhodla odložiť o jeden rok dátum účinnosti jej nového štandardu na výnosy pre verejné a neverejné spoločnosti, ktoré zostavujú účtovnú závierku podľa US GAAP. Rada pre medzinárodné účtovné štandardy IASB si myslí, že bude menej mäťúce pre trh, ak IFRS a US GAAP uplatnia nový štandard v rovnakom čase. Zároveň IASB v súčasnosti zvažuje navrhnúť niektoré limitované

objasňujúce úpravy k IFRS 15, preto existuje určitá neistota v tom ako bude IFRS 15 nakoniec vyzerat. Keďže tieto objasňujúce úpravy IFRS 15 budú mať odlišný dátum účinnosti ako samotný štandard, veľa spoločností sa možno bude snažiť ich uplatniť spolu s prvou aplikáciou IFRS 15, aby sa tak vyhli opakovaným zmenám účtovných metód. Preto sa IASB rozhodla navrhnúť odloženie dátumu účinnosti IFRS 15 o jeden rok na 1. januára 2018. Prijatie tohto návrhu sa očakáva v máji 2015. Táto skutočnosť by nemala ovplyvniť stav schvaľovania prijatia IFRS 15 v Európskej únii, pretože EFRAG odporúča prijatie IFRS 15 v EÚ s dátumom účinnosti stanoveným IASB.

Zdroj: [IAS Plus Summary](#) na našej stránke [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

## Spoločnosť Deloitte pripravila pre verejnosť IFRS 15 e-learning

Spoločnosť Deloitte pripravuje pre verejnosť vysoko kvalitné e-learningové moduly na tému Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) s cieľom pomôcť pri získavaní vedomostí a aplikácii základných princípov a zásad Medzinárodných štandardov

finančného výkazníctva a Medzinárodných účtovných štandardov. IFRS e-learning moduly sú k dispozícii zadarmo. V súvislosti s tým si Vám dovoľujeme ponúknuť nový e-learning na tému IFRS 15 – Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, ktorý poskytuje zaškolenie o základoch, rozsahu, princípoch a aplikácii tohto štandardu. E-learning je k dispozícii v anglickom jazyku a môžete ho nájsť na tejto adrese [IFRS 15 e-learning](#).



**Ludmila Buzgová**  
lbuzgova@deloittece.com



## Pasívna asociácia v transferovom oceňovaní

ODodatok ku Kapitole I a II smernice OECD upravený na základe Akcie 8 programu BEPS obsahuje pokyny o transferovom oceňovaní ohľadne implicitnej podpory a synergií vyplývajúcich z členstva v nadnárodnej skupine. Tento typ opory je relevantný pri väčšine finančných transakcií ako:

- pôžičky,
- záruky,
- cash pooling.

Aktuálna smernica OECD stanovuje, že žiadna kompenzácia by nemala byť vyplatená dcérskou spoločnosťou matke za benefity získané iba na základe členstva v nadnárodnej skupine. Nové pokyny, ktoré upravujú smernicu OECD, však uznávajú členom nadnárodnej skupiny výhody, ktoré neexistujú pre menšie nezávislé podniky.

Otázkou pasívnej asociácie a implicitnej podpory zo strany skupiny sa zaoberal v roku 2014 aj francúzsky správny súd. Správca dane nesúhlasil s výškou úroku stanoveného pri pôžičkách dcérskej spoločnosti, pretože aplikovaná úroková sadzba pri credit rating analýze nebrala do úvahy pasívnu asociáciu, a tým pádom fakt, že spoločnosť je súčasťou skupiny. Správca dane tak vyžadoval upraviť (znižiť) nadmernú úrokovú sadzbu prihladajúc na výhodnejší credit rating

materskej spoločnosti, a tak zamedziť presunu ziskov do zahraničia.

Francúzsky správny súd vo svojom rozsudku však určil, že záruka materskej spoločnosti voči riziku zlyhania (credit rating) pri platení pôžičky jej dcérskej spoločnosti nie je automatická a nemôže byť založená na domnienke správcu dane.

Súd upozornil na to, že výška úroku pri dlhu konkrétnej spoločnosti nemôže byť primárne riadená implicitnou podporou skupiny, ale v danom prípade aj presnejšou analýzou nasledujúcich faktorov určených podľa Standard and Poor's (obsahuje 15 credit rating úrovní, od D „situácia omeškania platby“ po AAA, ktorá pripisuje dlžníkovi extrémne vysokú schopnosť plniť svoje finančné záväzky):

- finančná situácia spoločnosti na základe súvahy a výkazov,
- finančná politika a schopnosť určovať a riadiť vlastnú finančnú politiku,
- rentabilita a cash flow,
- priemyselné odvetvie,
- konkurenčné postavenie na trhu,
- riadiaci tím.

Ak totižto existuje medzi materskou a dcérskou spoločnosťou pasívna asociácia, ktorá je založená na ochote materskej spoločnosti zaručiť sa v prípade

zlyhania, a tým priamo ovplyvniť credit rating dcérskej spoločnosti, t. j. očakávania investorov a následne náklady na pôžičky, existencia takej záruky si vyžaduje dostatočnú ekonomickú kompenzáciu. Udelenie takejto záruky materskou spoločnosťou bez akejkoľvek kompenzácie zo strany dcérskej spoločnosti by sa mohlo považovať za abnormálny akt riadenia.

Správny súd preto zamietol argumenty správcu dane, ktorý nepredložil dostatočné dôkazy na to, že materská alebo iná spoločnosť v rámci skupiny by zasiahla v prípade nesplnenia finančných záväzkov francúzskej dcérskej spoločnosti.



**Michal Antala**  
mantala@deloittece.com

## **Dbriefs**

Pozývame Vás zúčastniť sa Dbriefs – živých webových prenosov (webcastov) na aktuálne daňové témy. Program nadchádzajúcich webcastov nájdete na týchto odkazoch:

**Dbriefs Veľká Británia**  
[www.emeadbriefs.com](http://www.emeadbriefs.com)

**Globálne Dbriefs**  
[www.deloitte.com/view/en\\_US/us/Insights/Browse-by-Content-Type/dbriefs-webcasts/Tax-Executives/index.htm](http://www.deloitte.com/view/en_US/us/Insights/Browse-by-Content-Type/dbriefs-webcasts/Tax-Executives/index.htm)



V prípade akýchkoľvek otázok ohľadom informácií uvedených v tejto publikácii sa, prosím, spojte so svojou kontaktnou osobou z daňového oddelenia spoločnosti Deloitte alebo s jedným z nasledujúcich odborníkov:



#### Partner

Larry Human  
lhuman@deloitteCE.com



#### Poradenstvo v oblasti grantov a investičných stimulov

Martin Rybár  
mrybar@deloitteCE.com



#### Zdaňovanie spoločností

Pavol Berec  
pberec@deloitteCE.com



#### Slovenské účtovníctvo a IFRS

Ľudmila Buzgová  
lbuzgova@deloitteCE.com



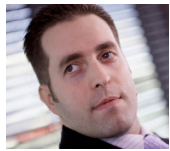
#### Zdaňovanie fyzických osôb

Ľubica Dumitrescu  
ldumitrescu@deloitteCE.com



#### Korean Desk

Je Soon Ryu  
jasonryu@deloitteCE.com



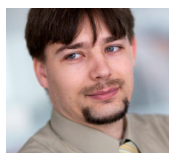
#### DPH a clá

Ján Skorka  
jsorka@deloitteCE.com



#### German Desk

Silvia Hallová  
shallova@deloitteCE.com



#### Transferové oceňovanie

Michal Antala  
mantala@deloitteCE.com



#### Právne oddelenie

Miroslava Terem Greštiaková  
mgrestiakova@deloitteCE.com

Deloitte Tax s.r.o.  
Digital Park II  
Einsteinova 23  
851 01 Bratislava  
Slovenská republika  
Tel.: +421 2 582 49 111  
Fax: +421 2 582 49 222  
www.deloitte.sk

Deloitte Legal s.r.o.  
Digital Park II  
Einsteinova 23  
851 01 Bratislava  
Slovenská republika  
Tel.: +421 2 582 49 111  
Fax: +421 2 582 49 222  
www.deloittelegal.sk

#### Naše kancelárie

Bratislava  
Digital Park II  
Einsteinova 23  
851 01 Bratislava  
Tel.: +421 2 582 49 111  
Fax: +421 2 582 49 222

Žilina  
Sad na studničkách 32  
010 01 Žilina  
Tel.: +421 2 582 49 111  
Fax: +421 2 582 49 222

Košice  
Štúrova 28  
040 01 Košice  
Tel.: +421 55 728 1811  
Fax: +421 55 728 1827

Táto publikácia obsahuje len všeobecné informácie a spoločnosť Deloitte Touche Tohmatsu Limited, jej členské firmy ani ich pridružené spoločnosti (spolu ďalej len „sieť Deloitte“) prostredníctvom nej neposkytuje účtovné, obchodné, finančné, investičné, právne, daňové ani iné odborné poradenstvo či služby. Táto publikácia nenahrádza odborné poradenstvo či služby a nemožno ju teda považovať za materiál, na základe ktorého by bolo možné prijímať rozhodnutia alebo vykonávať kroky, ktoré môžu mať dopad na Vaše financie alebo podnikanie. Pred prijatím akýchkoľvek rozhodnutí alebo vykonaním krokov, ktoré môžu mať vplyv na Vaše financie alebo podnikanie, by ste mali požiadať o poradenstvo kvalifikovaného odborného poradcu. Žiadny subjekt zo siete Deloitte nezodpovedá za žiadne škody, ktoré vznikli akejkoľvek osobe v dôsledku spoliehania sa na túto publikáciu.

\*\*\*

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej privatej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou, a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry spoločnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jej členských firiem sa uvádza na adrese [www.deloitte.com/sk/onas](http://www.deloitte.com/sk/onas).

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenstva a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálne prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 200 000 odborníkov sa usiluje, aby sa spoločnosť Deloitte stala štandardom najvyššej kvality.