

# Deloitte News

Júl – August 2015, Deloitte Slovensko

## 04 Priame dane:

- **Tlačová správa Finančného riaditeľstva SR**  
Tlačová správa Finančného riaditeľstva SR týkajúca sa rozdielu medzi premlčaním a preklúziou
- **Medzinárodné zdaňovanie**  
Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (Malajzia, Etiópia), Dohoda o výmene informácií so Švajčiarskom
- **Informácia FR SR k odpočtu výdavkov na výskum a vývoj**
- **Informácia FR SR k podávaniu oznámení o prijatí a poskytnutí nepeňažných plnení**
- **Informácia FR SR k zastupovaniu na základe plnomocenstva**
- **Judikatúra**
- **Informácia k oslobodeniu nepeňažného príjmu zo závislej činnosti od 1. 1. 2015 dosiahnutého formou produktov vlastnej poľnohospodárskej výroby**  
Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo informáciu k oslobodeniu nepeňažného príjmu zo závislej činnosti formou produktov vlastnej výroby poskytnuté zamestnancom od zamestnávateľa, ktorého predmetom činnosti je poľnohospodárska výroba najviac v úhrnej výške 200 EUR ročne.
- **Informácia k nároku na daňový bonus po ukončení strednej školy a vysokej školy**  
Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo informácie k nároku na daňový bonus po ukončení strednej školy a vysokej školy; užšie definuje nezaopatrené dieťa, sústavnú prípravu na budúce povolanie, začatie, trvanie a ukončenie sústavnej prípravy a obdobie po ukončení sústavnej prípravy.
- **Informácia o novele zákona o dani z príjmov v súvislosti so zmenou zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“)**  
Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo informáciu k novele zákona o dani z príjmov v súvislosti so zákonom č. 140/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o sociálnom poistení.
- **Informácia k výpočtu preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby**  
Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo informáciu k výpočtu preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby v preddavkovom období od 1. 4. 2015 do 31. 3. 2016.

- **Centrálny elektronický priečinok**

Od 20. 7. 2015 firmy podávajú colné vyhlásenie v elektronickej podobe prostredníctvom Centrálného elektronického priečinka (CEP). CEP je určený všetkým subjektom zapojeným do medzinárodného obchodu.

- **Rozhodnutia Súdneho dvora Európskej únie v oblasti DPH**

- **C-187/14 DSV Road A/S: Vznik colného dlhu a nárok na odpočet dovoznej DPH**

*Colný dlh nevzniká, ak tovar prepustený do colného režimu vonkajšieho tranzitu bol po neúspešnom pokuse o doručenie vrátený, ak sa preukáže, že ten istý tovar sa následne znova prepravil do svojho miesta určenia v rámci druhého tranzitu, ktorý sa riadne skončil. Prepravca, ktorý nie je dovozcom a ani vlastníkom tovaru, nemá nárok na odpočet DPH pri dovoze, ktorú je povinný zaplatiť.*

- **C-331/14 – Petar Kezić, s.p. Trgovina Prizma: Predaj pozemkov v súkromnom majetku fyzickej osoby, ktorá je súkromným podnikateľom**

*Zdaniteľná osoba kúpila pozemky do súkromného vlastníctva a zároveň do majetku jej podniku, pričom na všetkých z nich nechala ako zdaniteľná osoba postaviť obchodné centrum, ktoré následne predala spolu s pozemkami. Na predaj súkromných pozemkov sa mala uplatniť DPH, keďže uvedená osoba pri tomto plnení konala ako zdaniteľná osoba.*

- **C-334/2014 Nathalie de Fruytier: Oslobodenie niektorých činností vo verejnom záujme od dane (DPH za prepravu ľudských orgánov a tkanív)**

*Činnosť prepravy ľudských orgánov a tkanív na účely lekárskej analýzy, lekárskej a liečebnej analýzy vykonávaná SZČO nemôže byť oslobodená od DPH, keďže prepravca v danom prípade nemôže byť označený za „orgán podliehajúci verejnemu právu“, „nemocnicu“, „medicínske liečebné stredisko“, „diagnostické stredisko“ ani iné „riadne uznané zariadenie podobnej povahy“.*

- **C-183/14 Radu Florin Salomie, Nicolae Vasile Oltean: Zásada právnej istoty a ochrany legitímnej dôvery**

*Zásada právnej istoty a ochrany legitímnej dôvery nebránia vnútroštátnemu daňovému orgánu uplatniť DPH na určité transakcie a uložiť zaplataenie úrokov z omeškania, pod podmienkou, že prax tohto orgánu nebola spôsobilá vyvolať v myslí obozretného hospodárskeho subjektu primeranú dôveru v neuplatnenie tejto dane, pričom zároveň uplatnenie úrokov z omeškania musí byť v súlade so zásadou proporcionality.*

- **Novela Obchodného zákonníka**

Novela Obchodného zákonníka by mala zaviesť nový druh akciovkej spoločnosti, tzv. jednoduchú akciovú spoločnosť

- **Autorský zákon**

Autorský zákon by mal priniesť zvýšenie ochrany autorov ako aj vyriešenie doterajších problémov s aplikáciou zákona v praxi

- **Novela Zákona o liekoch**

Navrhovaná novela má za cieľ zvýšiť transparentnosť vzťahov vo farmaceutickom priemysle

- **Novela zákona o štátnych sviatkoch**

Navrhovaná novela by mala priniesť zmeny v rámci štátnych sviatkov a pamätných dní.

- **Deloitte Legal Dbriefs**

Pozývame Vás zúčastniť sa Deloitte Legal Dbriefs – živých webových prenosov (podcastov) na aktuálne právne témy.

## 14 Účtovníctvo:

- **Definícia niektorých pojmov v zmysle zákona o účtovníctve**

Finančné riaditeľstvo SR vydalo informáciu obsahujúcu definíciu niektorých pojmov na účely zákona o účtovníctve, napr. na účely zatriedenia účtovných jednotiek do veľkostných skupín.

- **Zmeny týkajúce sa zostavovania výročných správ**

Finančné riaditeľstvo SR vydalo informáciu o novele zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov týkajúcu sa zmien pri zostavovaní výročných správ.

- **Rozšírenie okruhu účtovných jednotiek, ktoré si nemôžu uplatniť účtovné obdobie hospodársky rok**

Finančné riaditeľstvo SR vydalo informáciu o novele zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov týkajúcu sa rozšírenia okruhu účtovných jednotiek, ktoré si nemôžu uplatniť účtovné obdobie hospodársky rok.

- **IFRS do vrecka 2015 v anglickom jazyku**

Spoločnosť Deloitte zverejnila 14. vydanie obľúbeného sprievodcu problematikou Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) s názvom IFRS do vrecka 2015 (IFRS in Your Pocket 2015). Táto publikácia poskytuje informácie o aktuálnom vývoji IFRS až do apríla 2015.

## 16 Iné:

- **Podujatia spoločnosti Deloitte (<http://events.deloitte.sk/>)**

- *Deloitte DPH Akadémia - jeseň 2015 - Žilina*
- *Zmeny v IFRS 2015 - Košice*
- *Zmeny v IFRS 2015 - Bratislava*
- *Deloitte DPPO Akadémia 2015 - Bratislava*

- **Dbriefs**

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

# Priame dane



## Tlačová správa Finančného riaditeľstva SR

Daňové a colné úrady nemôžu časovo neobmedzene vymáhať daňové nedoplatky. Právo na vymáhanie daňového nedoplatku je premlčané po šiestich rokoch od skončenia kalendárneho roka, v ktorom daňový nedoplatok vznikol. Ak však úrad zašle dlžníkovi výzvu na zaplatenie nedoplatku, začína plynúť nová premlčacia lehota. Úrady môžu doručovaním výziev plynutie premlčacej lehoty predlžovať. Po 20 rokoch právo vymáhať daňový nedoplatok zanikne, čím uplynie prekluzívna lehota.

### Príklad

*Daňový subjekt podal daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie 2013 a následne nezaplatil svoju daňovú povinnosť, v dôsledku čoho mu 1. apríla 2014 vznikol daňový nedoplatok. Po skončení roku 2014, t. j. 1. januára 2015, začne plynúť šesťročná premlčacia lehota práva vymáhať daňový nedoplatok, ktorá uplynie 31. decembra 2020. Ak daňový úrad doručí daňovému subjektu výzvu na zaplatenie nedoplatku podľa § 80 daňového poriadku napr. v roku 2020, nová premlčacia lehota na vymáhanie daňového nedoplatku začne plynúť 1. januára 2021 a uplynie 31. decembra 2025.*

*Maximálna lehota, počas ktorej by bolo možné predĺžiť premlčiacu lehotu na základe výziev na zaplatenie daňového nedoplatku, by v tomto prípade uplynula 31. decembra 2034 (20 rokov).*

## Medzinárodné zdaňovanie

Do pripomienkového konania sa dostal návrh na uzavretie Zmluvy medzi **Slovenskou republikou a Etiópskou federatívnou demokratickou republikou** o zamedzení dvojitého zdanenia a zabránení daňovému úniku v odbore daní z príjmov.

Dňa 25. mája 2015 bola v Kuala Lumpur podpísaná bilaterálna zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia medzi **Slovenskou republikou a Malajziou**. Táto zmluva podlieha vnútroštátnemu schváleniu oboch zmluvných štátov a nadobudne platnosť 60 dní po dni doručenia neskoršej diplomatickej nóty potvrdzujúcej takéto schválenie.

Dňa 27. mája 2015 podpísalo **Švajčiarsko s EÚ** vzájomnú dohodu, na základe ktorej dôjde od roku 2018 medzi Švajčiarskom a 28 členskými štátmi EÚ k automatickej výmene informácií týkajúcich sa finančných účtov rezidentov jednotlivých štátov.

## Informácia FR SR k odpočtu výdavkov na výskum a vývoj

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo informáciu k odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“).

Od 1. 1. 2015 každý daňovník, ktorý je právnickou osobou alebo fyzickou osobou, ktorá dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, a to bez ohľadu na skutočnosť, či je účtovnou jednotkou alebo vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 ZDP, má možnosť od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty uplatniť odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj (ďalej len „dodatčný odpočet“). Táto informácia obsahuje zákonný rámec tohto dodatočného odpočtu, definíciu pojmov výskumu a vývoja, ako aj praktický príklad uplatnenia nákladov na výskum a vývoj.

Ani táto informácia nepomohla viesť viac svetla do problematiky uplatňovania dodatočného odpočtu, nakoľko sa zaoberá skôr teoretickou stránkou tejto problematiky a nerieši praktické otázky, ktoré vznikajú pri uplatňovaní odpočtu.

## Informácia FR SR k podávaniu oznámení o prijatí a poskytnutí nepeňažných plnení

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo informáciu k podávaniu oznámení podľa § 43 ods. 17 písm. a) a § 43 ods. 17 písm. b) ZDP elektronickými prostriedkami.

V zmysle § 43 ods. 17 písm. a) zákona o dani z príjmov účinného od 1. 1. 2015 sú platitelia dane (poskytovatelia zdravotnej starostlivosti, ich zamestnanci a zdravotnícki pracovníci) povinní do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí kalendárneho štvrtroka, v ktorom prijali nepeňažné plnenia od držiteľov, podať oznámenie o zrazení a odvedení dane vyberanej záležitosťou z tohto plnenia na osobitnom tlačive OZN43Av15.

V zmysle § 43 ods. 17 písm. b) zákona o dani z príjmov účinného od 1. 1. 2015 sú držiteľia (držitelia registrácie lieku, držiteľia povolenia na veľkodistribúciu lieku, držiteľia povolenia na výrobu liekov, farmaceutické spoločnosti, výrobcovia zdravotníckych pomôcok, výrobcovia dietickej potraviny alebo tretie osoby) povinní do 15. dňa po uplynutí kalendárneho štvrtroka, v ktorom poskytli nepeňažné plnenie, podať oznámenie správcovi dane o výške nepeňažného plnenia a dátume jeho poskytnutia fyzickej alebo právnickej osobe na tlačive OZN43Bv15.

## Informácia FR SR k zastupovaniu na základe plnomocenstva

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky vydalo všeobecnú informáciu k zastupovaniu na základe plnomocenstva. Táto informácia bližšie rozvádza práva a povinnosti zástupcu a zastupujúceho pri správe daní, formu, rozsah a nedostatky plnomocenstva, ako aj jeho zánik.

## Judikatúra

### Doručovanie do vlastných rúk

Najvyšší súd SR rozsudkom rozhodol vo veci doručovania do vlastných rúk (sp. Zn. 35žf/22-31/2014), v ktorom prezentoval nasledujúci názor: „Podľa § 31 ods. 3 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní písomnosti, ktoré sú určené do vlastných rúk právnickej osobe, je oprávnená prijímať osoba, ktorá je oprávnená konať v mene právnickej osoby, alebo osoba, ktorá je ňou poverená na prijímanie takýchto písomností. Ak nebola v mieste doručenia osoba oprávnená prijímať písomnosti zastihnutá, upovedomí ju doručovateľ vhodným spôsobom, že písomnosť príde doručiť znovu v určený deň a hodinu. Ak bude nový pokus o doručenie bezvýsledný, uloží doručovateľ písomnosť na pošte a právnickú osobu o tom vhodným spôsobom vyrozumie. Ak si nevyzdvihne právnická osoba písomnosť do 15 dní od jej uloženia, považuje sa posledný deň tejto lehoty za deň doručenia, aj keď sa právnická osoba o uložení nedozvedela.“

### Uplatnenie výdavkov neevidovaných v účtovníctve

Najvyšší súd SR rozsudkom rozhodol vo veci uplatnenia výdavkov neevidovaných v účtovníctve (sp. Zn. Sžf/44/2014), v ktorom uviedol, že: „Zásadnou spornou otázkou bolo, že zistený príjem, ktorý bol predmetom vyrubenia dane správcom dane, nebol evidovaný v účtovníctve žalobcu. Vzhľadom na to neboli k nemu evidované ani výdavky vynaložené na jeho dosiahnutie. Senát sa zaoberal otázkou, či pri takto zistenom príjme by nemali byť zohľadnené aj prípadné výdavky. Dikcia ustanovenia § 2 ods. 1 písm. i/ zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov je však kategorická v tom, že daňovým výdavkom je iba evidovaný výdavok. Na základe uvedeného v procese riadnej daňovej kontroly nie je možné takýto výdavok ani potenciálne zohľadňovať. V konaní bolo jednoznačne preukázané, že nešlo o postup vyrubenia dane podľa pomôcok. Konceptia zákona vychádza z toho, že pri neevidovanom príjme sa daňový subjekt ukracuje o možnosť uplatniť k tomuto príjmu výdavky. Ide o pomerne prísne ustanovenie.“

# Priame dane

## Náklady na výskum a vývoj

Kým v slovenskej daňovej legislatíve je dodatočný odpočet nákladov na výskum a vývoj novým ustanovením bez existencie praktických skúseností s jeho uplatňovaním, v Českej republike sa toto ustanovenie uplatňuje už podstatne dlhšie.

Pre zaujímavosť uvádzame český judikát zaoberajúci sa touto problematikou.

Najvyšší správny súd ČR rozhodoval vo veci odmietnutia odpočítateľnej položky na výskum a vývoj správcom dane (10Afs24/2014-119). Správca dane odmietol uznať dodatočné náklady na výskum a vývoj z dôvodu, že daňový subjekt predmetné výrobky (formy a nástroje), pri ktorých sa výskum a vývoj uplatňoval, vyrábal na zákazku a postupoval podľa príaní zákazníka.

Daňový subjekt predložil pri každom projekte technickú dokumentáciu a poukazoval aj na skutočnosť, že projekty pre zákazníka bolo potrebné značne modifikovať, aby vôbec bolo možné nástroj, resp. formu vyrobiť. Správca dane však tieto dôkazy nehodnotil, keďže ich považoval za nadbytočné, pretože daňový subjekt všetky projekty úspešne dokončil.

Podľa finančného úradu dokumenty predložené daňovým subjektom a označené za znalecké posudky, ktorými malo byť preukázané, že predmetné projekty možno považovať za projekty výskumu a vývoja, predstavujú len čiastkové odborné posúdenia bez kritického zhodnotenia, keďže nespĺňali kritériá pre znalecké posudky. Krajský súd potvrdil rozhodnutie finančného úradu, avšak daňový subjekt podal kasačnú sťažnosť s tým, že neboli správne posúdené ním predložené dôkazy. Podľa názoru daňového subjektu aj v prípade výrobných zákaziek môže dochádzať k výskumu a vývoju, keď sa zákazníci obracajú na daňový subjekt s vedomím problematickej vyrobiteľnosti požadovaných foriem či nástrojov.

Najvyšší súd súhlasil s tvrdením daňového subjektu, že k hodnoteniu projektu sú nutné odborné znalosti presahujúce možnosti posúdenia krajským súdom alebo správcom dane. Správca dane sa teda mal zaoberať aj technickými parametrami projektov, k čomu nedošlo. Najvyšší súd rozhodnutie zrušil a vec vrátil na ďalšie konanie.

## Informácia k oslobodeniu nepeňažného príjmu zo závislej činnosti od 1. 1. 2015 dosiahnutého formou produktov vlastnej poľnohospodárskej výroby

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. januára 2015 dopĺňa § 5 ods. 7 tohto zákona, v ktorom sa medzi príjmy oslobodené od dane doplnil nový druh nepeňažného plnenia poskytnutý zamestnancom, a to nepeňažné plnenie formou produktov vlastnej výroby poskytnuté od zamestnávateľa, ktorého predmetom činnosti je poľnohospodárska výroba, najviac v úhrnnej výške 200 EUR ročne od všetkých zamestnávateľov.

V prípade, že nepeňažné plnenie presiahne úhrnnú výšku 200 EUR ročne, do základu dane sa zahrnie suma prevyšujúca ustanovenú sumu.

Oslobodenie nepeňažného plnenia sa nevzťahuje na nepeňažné plnenie iné ako poľnohospodársky produkt.

Za zdaňovacie obdobie roka 2015 sa úhrn vyššie spomínaných príjmov bude uvádzať na riadku 01c Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a úhrn oslobodených príjmov sa uvedie na riadku 02.

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky zároveň poskytuje príklady na konkrétnych situáciách vzniknutých v praxi.

## Informácia k nároku na daňový bonus po ukončení strednej školy a vysokej školy

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky umiestnilo na portál Finančnej správy Informáciu k nároku na uplatnenie daňového bonusu po ukončení strednej školy a vysokej školy.

### Stredná škola:

Za nezaopatrené dieťa sa považuje dieťa do skončenia povinnej školskej dochádzky, najdlhšie do dovŕšenia 25 rokov veku, ak sa sústavne pripravuje na povolanie štúdiom.

Sústavná príprava dieťaťa na povolanie je štúdium, ktoré sa organizuje na strednej škole dennou formou.



# Priame dane

Sústavná príprava dieťaťa na povolanie je aj obdobie bezprostredne nadväzujúce na skončenie štúdia na strednej škole, najdlhšie do konca školského roka, v ktorom dieťa skončilo štúdium na strednej škole.

Z uvedeného vyplýva, že ak dieťa skončilo štúdium na strednej škole v roku 2015, za vyživované sa považuje najdlhšie do konca školského roka, v ktorom skončilo štúdium na strednej škole, t. j. do 31. augusta 2015.

Školský rok na strednej škole trvá od 1. septembra príslušného kalendárneho roka a do 31. augusta nasledujúceho kalendárneho roka.

## Vysoká škola:

Za nezaopatrené dieťa sa považuje dieťa do skončenia povinnej školskej dochádzky, najdlhšie do dovŕšenia 25 rokov veku, ak sa sústavne pripravuje na povolanie štúdiom. Nezaopatreným dieťaťom však nie je dieťa, ktoré získalo vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa.

Sústavná príprava na povolanie sa začína dňom zápisu študenta vysokej školy na vysokoškolské štúdium prvého alebo druhého stupňa štúdia a trvá do skončenia štúdia. V prípade ukončenia prvého stupňa vysokoškolského štúdia sa za sústavnú prípravu na povolanie považuje aj obdobie medzi ukončením vysokoškolského štúdia prvého stupňa a zápisom na vysokoškolské štúdium druhého stupňa (najneskôr 31. októbra toho istého roka, v ktorom sa ukončilo vysokoškolské štúdium prvého stupňa). V prípade ukončenia druhého stupňa vysokoškolského štúdia sa za sústavnú prípravu na povolanie považuje obdobie do vykonania štátnej skúšky (najneskôr do konca školského/akademického roka, v ktorom malo byť štúdium skončené). Akademický rok na vysokej škole trvá od 1. septembra bežného roka do 31. augusta nasledujúceho kalendárneho roka.

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky zároveň poskytuje príklady na konkrétnych situáciách vzniknutých v praxi.

## Informácia o novele zákona o dani z príjmov v súvislosti so zmenou zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“)

Zákonom č. 140/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o sociálnom poistení a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, sa v článku I s účinnosťou od 1. januára 2016 rozširuje vecný rozsah dôchodkového poistenia o vyrovnávací príplatok, ktorý sa bude poskytovať poistencom po splnení podmienok ustanovených zákonom.

## Týmto sa dopĺňa aj zákon o dani z príjmov nasledovne:

- v § 11 ods. 6 s účinnosťou od 1. januára 2016 sa v nadväznosti na uvedenú zmenu v zákone o sociálnom poistení za dôchodok na účely uplatnenia nezdanielnej časti základu dane na daňovníka podľa citovaného ustanovenia považuje aj vyrovnávací príplatok. V dôsledku predmetnej zmeny si daňovník na účely výpočtu nezdanielnej časti základu dane na daňovníka zahrnie do úhrnnej sumy vyplateného dôchodku aj vyrovnávací príplatok.

## Informácia k výpočtu preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby podľa § 34 zákona o dani z príjmov

V preddavkovom období od 1. 4. 2015 do 31. 3. 2016 sa výška preddavkov vyčíslí z poslednej známej daňovej povinnosti vypočítanej zo základu dane uvedeného v daňovom priznaní za rok 2014.

### V zmysle § 34 ods. 5 zákona o dani z príjmov účinného od 1. 1. 2015 je poslednou známou daňovou povinnosťou daň vypočítaná:

- zo základu dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona zníženého o odpočet daňovej straty a príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona, uvedeného v poslednom daňovom priznaní (za rok 2014),
- zníženého o nezdanielnú časť základu dane na daňovníka platnú v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky (t. j. v roku 2015),
- pri použití sadzby dane podľa § 15 platnej v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky na daň (platnej v roku 2015),
- takto vypočítaná daň sa zníži o daňový bonus.

Povinnosť platiť preddavky na daň z podaného daňového priznania za rok 2014 už neovplyvňujú príjmy z kapitálového majetku podľa § 7 zákona a ostatné príjmy podľa § 8 zákona. Vypočítaná daň na účely výpočtu poslednej známej daňovej povinnosti sa zníži iba o daňový bonus, t. j. nezníži sa o zápočet dane zaplatenej v zahraničí a o daň vybranú zrážkou podľa § 43 zákona o dani z príjmov.

### 1. Výpočet základu dane

Základ dane na účely určenia poslednej známej daňovej povinnosti pre výpočet preddavkov na daň na nové preddavkové obdobie sa vypočíta ako súčet čiastkových základov dane uvedených v daňovom priznaní typu B za rok 2014 na riadkoch:

- 73 – základ dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov zníženého o odpočet daňovej straty,

# Priame dane

- 52 – základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona o dani z príjmov,
- 72 – suma príspevkov, o ktorú sa zvyšuje základ dane podľa § 11 ods. 9 zákona o dani z príjmov,
- v prípade uplatnenia metódy vyňatia príjmov po znížení aj o údaj na r. 82.

## 2. Zníženie základu dane o nezdaniteľnú časť základu dane

Vypočítaný základ dane z posledného daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2014 sa zníži o nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka platnú v zdaňovacom období 2015, t. j. o **3 803,33 EUR**. Vypočítaný základ dane z posledného daňového priznania sa zníži o celú nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka, a to bez ohľadu na to, aký základ dane daňovník v poslednom daňovom priznaní vykázal.

## 3. Sadzba dane

Pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti na účely platenia preddavkov sa použije sadzba dane:

- 19 % z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne sumu 35 022,31 EUR,
- 25 % z tej časti základu dane, ktorá presiahne sumu 35 022,31 EUR.

## 4. Výška preddavku

Z dane vypočítanej podľa vyššie uvedeného postupu sa určí výška štvrtročných alebo mesačných preddavkov:

- ak posledná známa daňová povinnosť bude menšia alebo sa rovná 2 500 EUR, daňovník nie je povinný platiť preddavky,
- ak posledná známa daňová povinnosť daňovníka presiahne **2 500 EUR a nepresiahne 16 600 eur**, daňovník je povinný platiť **štvrtročné preddavky na daň**, a to vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti; štvrtročné preddavky sú splatné do konca každého kalendárneho štvrťroka.
- ak posledná známa daňová povinnosť daňovníka **presiahne 16 600 EUR**, daňovník je povinný platiť **mesačné preddavky na daň**, a to vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti; mesačné preddavky sú splatné do konca každého kalendárneho mesiaca.

Daňovník neplatí preddavky na daň, ak čiastkový základ dane z príjmov podľa § 5 zákona o dani z príjmov tvorí viac ako 50 % zo súčtu čiastkových základov dane podľa § 5 a 6 zákona o dani z príjmov. Ak čiastkový základ dane zo závislej činnosti tvorí 50 % a menej zo súčtu čiastkových základov dane podľa § 5 a 6 zákona o dani z príjmov, vypočítané preddavky sa platia v polovičnej výške.

Preddavky na daň neplatí ten daňovník (fyzická osoba), ktorý poberal v predchádzajúcom zdaňovacom období len príjmy z kapitálového majetku (§ 7 zákona o dani z príjmov) alebo ostatné príjmy (§ 8 zákona o dani z príjmov) alebo príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 zákona o dani z príjmov, alebo príjmy zo závislej činnosti, ktoré sú zdaňované preddavkovým spôsobom zamestnávateľom, pričom môže ísť o kombináciu takýchto príjmov

Vypočítané preddavky na daň sa zaokrúhľujú na eurocenty nadol.

Informácia k výpočtu preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby obsahuje aj príklady výpočtu preddavkov.



**Katarína Kalafut**  
kkalafut@deloittece.com



**Valéria Morťaniková**  
vmortanikova@deloittece.com



# Nepriame dane



## Centrálny elektronický priečink

Od 20. 7. 2015 firmy podávajú colné vyhlásenie v elektronickej podobe prostredníctvom Centrálného elektronického priečinka (CEP). Podľa zákona o e-Governmente to je jediný spôsob podávania colných vyhlásení elektronicke v agende predbežných colných vyhlásení o vstupe a agendách štandardného a zjednodušeného postupu v tranzite a vo vývoze. CEP je určený všetkým subjektom zapojeným do medzinárodného obchodu. Pre každú z firiem znamená zníženie administratívnej záťaže, zvýšenie transparentnosti podaní či formulárov využívaných v procesoch súvisiacich so zahranično-obchodnou transakciou. Taktiež zabezpečí úsporu na správnych poplatkoch pri elektronických podaniach. Prínosom CEP pre verejnosť je podávanie žiadostí o licencie a povolenia, ako aj colných vyhlásení na jednom mieste elektronicke formou.

## Rozhodnutia Súdneho dvora Európskej únie v oblasti DPH

### Rozsudok C-187/14 DSV Road A/S: Vznik colného dlhu a nárok na odpočet dovoznej DPH

DSV Road A/S („DSV“) je dánska prepravná a logistická spoločnosť, ktorá v rámci svojej činnosti prepravuje tovar z Dánska do Švédska. Spoločnosť požiadala o dva colné režimy vonkajšieho tranzitu na prepravu tovaru medzi colným

úradom odoslania (Dánsko) a colným úradom určenia (Švédsko). Prijemca tovaru pri prvom tranzite vo Švédsku odmietol tovar prebrať, pričom následne bol tovar prepravený späť do Dánska bez toho, aby sa predložil colnému úradu. Spoločnosť v rámci druhého tranzitu odoslala okrem iného opätovne aj tovar, ktorý bol v rámci prvého tranzitu vrátený do Dánska. Spoločnosť na základe vnútroštátneho colného zákona zaplatila DPH pri dovoze, pričom jej nebolo priznané právo na odpočet.

Dánska ústredná správa pre príspevky a clo žiadala od spoločnosti zaplatať cla pre každý zo skorších režimov tranzitu, ktoré neboli skončené.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či colný dlh vzniká za predpokladu, že tovar prepustený do režimu tranzitu bol po neúspešnom pokuse o doručenie vrátený do Dánska bez toho, aby sa predložil colnému úradu. SD EÚ sa zaoberal tiež otázkou, či oneskorené predloženie tovaru colnému úradu vo Švédsku v rámci druhého tranzitu predstavuje nesplnenie povinnosti, ktoré vedie k vzniku colného dlhu. Treťou otázkou sa vnútroštátny súd pýtal, či spoločnosť DSV má nárok na odpočítanie dovoznej DPH, ktorú bola povinná zaplatiť ako prepravca v Dánsku.

SD EÚ konštatoval, že v prípade, ak sa preukáže, že predmetom tranzitov bol ten istý tovar, nepredloženie tovaru ani jednému colnému úradu pri prvom tranzite nepredstavuje vznik colného dlhu. SD EÚ tiež rozhodol, že oneskorené predloženie tovaru colnému úradu predstavuje vznik colného dlhu, okrem prípadu, ak nedodržanie lehoty nemožno

# Nepriame dane

pripísať na vrub prepravcu alebo hlavnej zodpovednej osoby, čo prislúcha preskúmať vnútroštátnemu súdu.

SD EÚ ďalej konštatoval, že právo na odpočet DPH vzniká iba v rozsahu, v akom sa dovážaný tovar používa na účely zdanielných plnení zdanielnej osoby. Keďže hodnota prepravovaného tovaru spoločnosťou DSV nie je súčasťou nákladov tvoriacich fakturovanú cenu prepravy, SD EÚ rozhodol, že DSV nemá nárok na odpočet DPH pri dovoze, ktorú je povinná zaplatiť ako prepravca.

## **Rozsudok C-331/14 Petar Kezić, s.p. Trgovina Prizma: Predaj pozemkov v súkromnom majetku fyzickej osoby, ktorá je súkromným podnikateľom**

Pán Kezić nadobudol ako súkromná osoba sedem stavebných pozemkov, na ktorých ako súkromný podnikateľ dal postaviť obchodné centrum. Následne päť z týchto pozemkov vložil do majetku svojej spoločnosti, pričom zvyšné dva si ponechal vo svojom súkromnom vlastníctve. Následne pán Kezić predal obchodné centrum spolu so všetkými pozemkami dvom obchodným spoločnostiam. DPH na výstupe neuplatnil na dva pozemky držané v súkromnom vlastníctve ani na časť obchodného centra postavenú na týchto dvoch pozemkoch.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či vyššie uvedený predaj pozemkov držaných v súkromnom vlastníctve a príslušnej časti obchodného centra má podliehať DPH na výstupe.

SD EU uviedol, že relevantným kritériom posúdenia je skutočnosť, či dotknutá osoba podnikla aktívne kroky k predaju nehnuteľností, aké by použil výrobca, obchodník alebo osoba poskytujúca služby, akými sú zavedenie inžinierskych sietí na pozemkoch v súkromnom vlastníctve zdanielnej osoby, ako aj využitie overených marketingových krokov. SD EU ďalej uviedol, že pozemky ako celok boli nevyhnutným predpokladom na výstavbu centra. Rovnako pán Kezić vykonal úpravy na predmetných pozemkoch.

SD EU rozhodol, že predaj pozemkov, ktoré zdanielná osoba kúpila do svojho súkromného vlastníctva, pričom na nich nechala postaviť ako zdanielná osoba obchodné centrum, ktoré následne predala aj spolu s pozemkami, má podliehať DPH, keďže zdanielná osoba pri tomto plnení konala ako zdanielná osoba.

## **Rozsudok C-334/2014 Nathalie de Fruytier: Oslobodenie niektorých činností vo verejnom záujme od dane (DPH) za prepravu ľudských orgánov a tkanív**

Pani N. De Fruytier vykonáva ako samostatne zárobkovo činná osoba činnosť prepravy ľudských orgánov a tkanív v prospech rôznych nemocníc a laboratórií pod vedením a na zodpovednosť lekára, pričom na dané plnenia neuplatňovala DPH. Belgická daňová správa na činnosť vykonávanú pani N. De Fruytier uplatnila DPH.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či preprava tkanív a orgánov na účely lekárskej analýzy alebo lekárskej a liečebnej starostlivosti uskutočnená SZČO, ktorej služby sú v rámci zdravotného poistenia preplácané klinikám a laboratóriám, je oslobodená od DPH z titulu plnenia úzko súvisiaceho s lekárskeým plnením.

SD EÚ uviedol, že výrazy použité na označenie oslobodenia od dane sa majú vykladať doslovne. Ďalej uviedol, že na oslobodenie od dane v predmetnom prípade musí byť prepravca označený za „orgán podliehajúci verejnému právu“, spĺňať predpoklady „nemocnice“, „liečebného strediska“, „diagnostického strediska“ alebo „zariadenia podobnej povahy“ ako tieto zariadenia alebo centrá.

SD EÚ rozhodol, že takáto činnosť vykonávaná SZČO nemôže byť oslobodená od DPH z titulu plnení úzko súvisiacich s lekárskeým plneniami podľa článku 13 A ods. 1 písm. b šiestej smernice Rady 77/388/EHS, keďže SZČO nemôže byť označená za „orgán podliehajúci verejnému právu“, ani spĺňať predpoklady „nemocnice“, „medicínskeho liečebného strediska“, „diagnostického strediska“ alebo iného „riadne uznaného zariadenia podobnej povahy“, ktoré vykonáva svoje činnosti za sociálnych podmienok porovnateľných s podmienkami aplikovateľnými na orgány podliehajúce verejnému právu.

## **Rozsudok C-183/14 Radu Florin Salomie, Nicolae Vasile Oltean: Zásada právnej istoty a ochrany legitímnej dôvery**

Pán Salomie a pán Oltean sa združili s piatimi inými fyzickými osobami s cieľom uskutočniť projekt výstavby a predaja štyroch nehnuteľností v Rumunsku na pozemkoch patriacich do súkromného majetku jednej z týchto osôb.

Po ukončení výstavby bola časť nehnuteľností (bytov) predaných, pričom na tieto predaje nebola uplatnená DPH na výstupe. Tieto predaje boli zdanené daňou z prevodu nehnuteľného majetku z osobného vlastníctva. Daňový úrad pri kontrole usúdil, že tieto transakcie predstavovali ekonomickú činnosť na pokračujúcom základe, a preto mali od októbra 2008 podliehať DPH, keďže výsledný obrat dosiahol prahovú hodnotu pre registráciu na účely DPH v Rumunsku. Z toho dôvodu vyrubil daňový výmer, ako aj úroky z omeškania.

SD EÚ sa zaoberal otázkou, či zásada právnej istoty a zásada ochrany legitímnej dôvery bránia tomu, aby vnútroštátny daňový orgán pri daňovej kontrole dodatočne rozhodol, že na určité transakcie mala byť uplatnená DPH, a okrem iného uložil povinnosť zaplatiť úroky z omeškania, a či má zdanielná osoba právo na odpočet DPH splatnej a zaplatenej na vstupe z tovarov a služieb použitých v rámci zdanielných plnení až vtedy, kým nebude riadne zaregistrovaná na účely DPH a nebude predložené vyúčtovanie splatnej dane.

# Nepriame dane

---

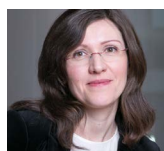
SD EÚ okrem iného konštatoval, že napriek tomu, že prax daňových orgánov v minulosti spočívala skôr v neuplatňovaní DPH na tento typ transakcií, pozorný a obozretný hospodársky subjekt nemohol rozumne prísť k záveru, že predmetná transakcia nepodlieha DPH, pokiaľ nedostal alebo sa aspoň nepokúsil získať výslovné ubezpečenie na príslušných vnútroštátnych daňových orgánoch.

SD EÚ rozhodol, že zásada ochrany legitímnej dôvery nebráni tomu, aby sa daňový orgán rozhodol uplatniť DPH na určité transakcie a uložiť zaplataenie úrokov z omeškania, pričom musí byť dodržaná zásada proporcionality pri určovaní výšky úrokov.

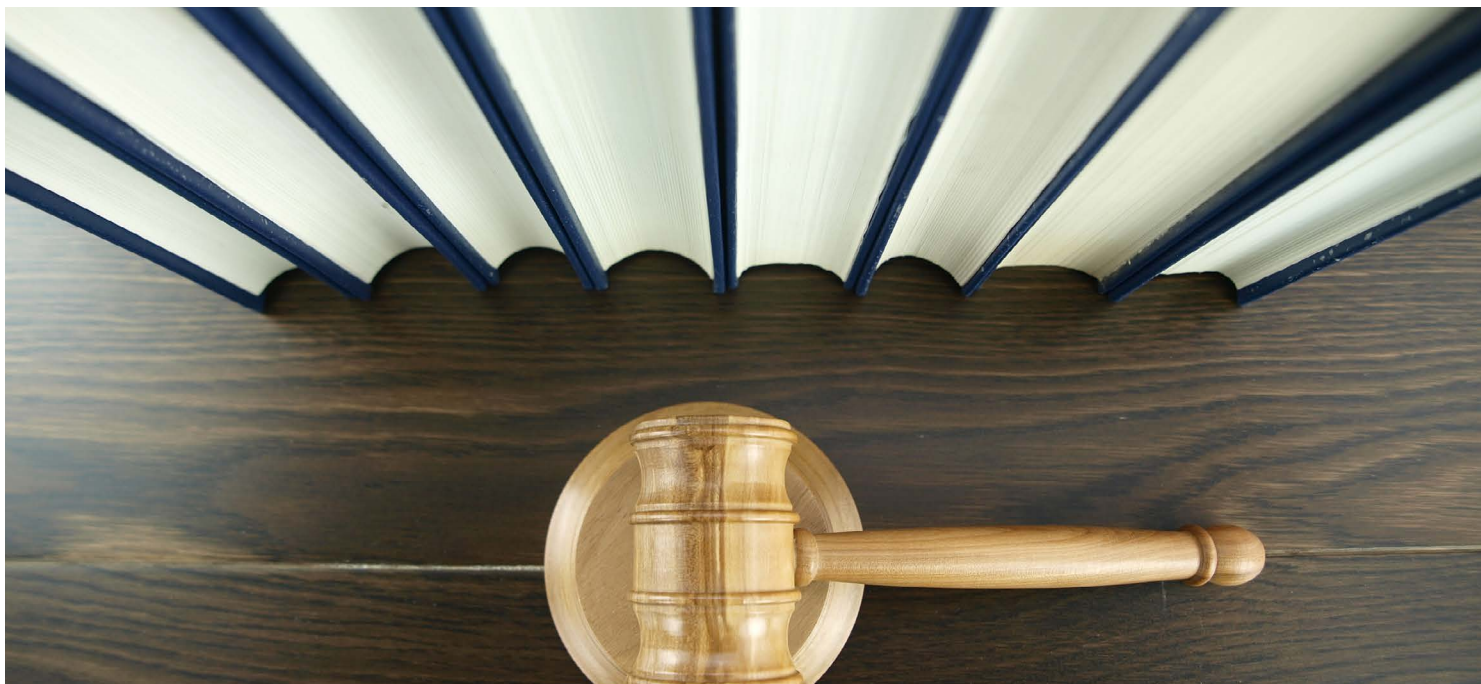
SD EÚ tiež konštatoval, že registrácia na účely DPH predstavuje len formálnu požiadavku, ktorá nesmie spochybniť právo na odpočet DPH. Z toho najmä vyplýva, že zdaniteľnej osobe nemožno brániť vo výkone jej práva na odpočet DPH až dotedy, kým nebude riadne zaregistrovaná na účely DPH a nebude predložené vyúčtovanie splatnej dane.



**Ivana Dvořáková**  
idvorakova@deloittece.com



**Katarína Mikovinyová**  
kmikovinyova@deloittece.com



## Novela Obchodného zákonníka

V medzirezortnom pripomienkovom konaní sa momentálne nachádza novela Obchodného zákonníka, ktorá by mala zjednodušiť začatie podnikania najmä pre start-up spoločnosti. Podstatou novely je zavedenie nového druhu akciovej spoločnosti – **jednoduchá akciová spoločnosť** (j. a. s.).

Právna úprava jednoduchej akciovej spoločnosti by mala byť obdobná, ako je tomu pri súčasnej akciovej spoločnosti, s niekoľkými rozdielmi, ako napríklad:

- minimálne základné imanie by malo byť 1 EUR,
- upísaná celá hodnota základného imania a splatené všetky vklady už pred vznikom spoločnosti,
- možnosť vydávať len zaknihované akcie na meno,
- nemôže byť založená na základe výzvy na upisovanie akcií.

Popri jednoduchej akciovej spoločnosti by stále mala existovať súčasná akciová spoločnosť.

Zároveň by novela mala explicitne zaviesť inštitút dohody medzi spoločníkmi (tzv. shareholder agreement), čo je dokument iný ako spoločenská zmluva, v rámci ktorej by si spoločníci mohli upraviť vzájomné práva a povinnosti, ktoré im vyplývajú z účasti v spoločnosti. Takáto dohoda by mala byť písomná a bude ju možné uzatvoriť medzi spoločníkmi, bez ohľadu na formu spoločnosti.

Navrhovaná účinnosť novely je 1. januára 2017.

## Autorský zákon

Začiatkom júla schválil parlament nové znenie Autorského zákona z dielne Ministerstva kultúry Slovenskej republiky, ktoré je v súčasnosti už zverejnené v Zbierke zákonov. Od nového Autorského zákona sa očakáva posilnenie ochrany autorov, ako aj objasnenie niektorých nejasností v aplikačnej praxi.

Zákon zavádza nové typy licenčných zmlúv, ktorými sú Rozšírená hromadná licenčná zmluva a Multiteritoriálna hromadná licenčná zmluva na on-line použitie hudobných diel. Prostredníctvom Rozšírenej hromadnej licenčnej zmluvy bude organizácia kolektívnej správy udeľovať súhlas na použitie diel nositeľov práv, ktorých zastupuje, ale aj tých, ktorých nezastupuje, pokiaľ títo nevyhlásili kolektívnu správu k dielam zaslaním písomného oznámenia organizácii kolektívnej správy. Rozšírená hromadná licenčná zmluva sa uzatvára najviac na jeden rok, pričom sa automaticky vždy o rok predlžuje, ak ju zmluvné strany neukončia. Multiteritoriálnou hromadnou licenčnou zmluvou na on-line použitie hudobných diel zase organizácia kolektívnej správy udelí súhlas na on-line použitie hudobných diel vo viacerých členských štátoch.

V rámci posilnenia ochrany autora sa zavádza jeho možnosť odstúpiť od licenčnej zmluvy z dôvodu nevyužívania výhradnej licencie v dohodnutom rozsahu alebo dohodnutým spôsobom. Toto právo vznikne najskôr po uplynutí jedného roka od udelenia licencie, pričom autor je povinný najprv nadobúdateľa licencie vyzvať na nápravu.

Napokon nový zákon reaguje aj na problematiku mobilných telefónov a tabletov. V zmysle prílohy k zákonu je priamo ustanovená náhrada odmeny autorovi vo výške 0,7 % z dovoznej alebo predajnej ceny mobilného telefónu a 0,6 % z dovoznej alebo predajnej ceny tabletu.

Zákon nadobúda účinnosť 1. januára 2016.

## Novela zákona o liekoch

Na rokovanie vlády bola predložená novela zákona o liekoch, ktorej cieľom je zvýšiť transparentnosť vzťahov vo farmaceutickom priemysle. Novela by mala zaviesť definíciu peňažného a nepeňažného plnenia, v zmysle ktorej by sa za peňažné/nepeňažné plnenie nemali považovať plnenia v rámci bežného obchodného styku týkajúceho sa predaja alebo kúpy liekov. Za bežný obchodný styk by sa mali považovať bežné dodávateľsko-odberateľské vzťahy medzi hospodárskymi subjektmi, ak sú splnené podmienky poskytnutých plnení v súlade s Občianskym a Obchodným zákonníkom.

Zároveň by novela mala ustanoviť povinnosť držiteľa povolenia na výrobu liekov elektronicky oznamovať Národnému centru zdravotníckych informácií výdavky na propagáciu, marketing a na peňažné/nepeňažné plnenia za polrok, a to najneskôr do 31. januára, resp. do 31. júla (v súčasnosti sa uvedené oznamuje ministerstvu zdravotníctva raz za rok, do 31. januára). Uvedená oznamovacia povinnosť by sa mala plniť aj v prípade nulových výdavkov. Zároveň by sa mala vypustiť povinnosť držiteľov povolenia na výrobu liekov oznamovať Národnému centru zoznam zdravotníckych pracovníkov.

Novela tiež dopĺňa charakteristiku farmaceutickej spoločnosti, pričom za farmaceutickú spoločnosť by sa v zmysle novely mala považovať aj osoba, ktorá zabezpečuje registráciu, kategorizáciu, marketing alebo sprostredkovanie aj pre držiteľov povolenia na poskytovanie lekárenskej starostlivosti.

Navrhovaná účinnosť novely je 1. januára 2016.

## Novela zákona o štátnych sviatkoch

Do parlamentu bol predložený návrh novely zákona o štátnych sviatkoch, ktorý by mal priniesť zmeny v súčasných štátnych sviatkoch a pamätných dňoch. Novelou sa navrhuje ustanoviť nový štátny sviatok - 28. október, Deň úcty k dielu M. R. Štefánika. Zároveň by sa však 1. september, Deň ústavy SR, spomedzi štátnych sviatkov vypustil a zaradil medzi pamätné dni.

Navrhovaná účinnosť novely je 1. januára 2016.

## Deloitte Legal Dbriefs

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

Program nadchádzajúcich webcastov nájdete pod nasledovným odkazom:

<http://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/dbriefs-legal.html>



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



# Účtovníctvo



## Definícia niektorých pojmov v zmysle zákona o účtovníctve

Na portáli Finančnej správy SR bola uverejnená informácia, ktorú vydalo Finančné riaditeľstvo SR ohľadne definície pojmov „Celková suma majetku“, „Čistý obrat“ a „Priemerný prepočítaný počet zamestnancov“ na účely zákona o účtovníctve.

### Celková suma majetku

Celkovou sumou majetku sa rozumie suma majetku zistená zo súvahy v ocenení upravenom o oprávky a opravné položky – majetok „netto“ z riadku 01 Súvahy.

### Čistý obrat

1. Na účely zákona o účtovníctve sa do čistého obratu zahŕňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Do čistého obratu sa zahŕňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb.
2. Stanovenie čistého obratu sa odvíja od skutočného predmetu podnikania účtovnej jednotky a čistý obrat predstavuje výnosy, ktoré účtovná jednotka

dosiahla z činností, ktoré sú predmetom podnikania. Do čistého obratu nepatria výnosy, ktoré nie sú opakujúce sa výnosy spojené s podnikaním účtovnej jednotky, napríklad výnosy z predaja prebytočného majetku.

3. Podľa definície je čistý obrat súčet výnosov účtovaných na účte 601 – Tržby za vlastné výrobky, 602 – Tržby z predaja služieb a 604 – Tržby za tovar. Ak ide o účtovné jednotky, ktoré dosahujú v rámci predmetu svojej činnosti výnosy účtované na iných účtoch ako sú 601, 602, 604 (napríklad lízingové spoločnosti účtujú výnosy v súlade s § 30a ods. 3 postupov účtovania na účte 662 - Úroky, stavebné firmy na účte 606 – Výnosy zo zákazky, 607 – Výnosy z nehnuteľností na predaj), do čistého obratu zahrnú aj tieto svoje výnosy (napr. účet 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku poľnohospodársky podnik).

### Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Zákon o účtovníctve tento údaj ako ukazovateľ nedefinuje. Na účely účtovníctva použije účtovná jednotka na jeho výpočet postup uvedený vo vysvetlivkách k štvrtročnému výkazu o práci „Práca 2-04“.



## Zmeny týkajúce sa zostavovania výročných správ

**V nadväznosti na transpozíciu smernice 2013/34/EÚ v súvislosti s výročnou správou sa od 1. januára 2016:**

- pre vybrané účtovné jednotky (napr. veľké účtovné jednotky, ktoré sú obchodnou spoločnosťou, a subjekty verejného záujmu pôsobiace v ťažobnom priemysle alebo v ťažobníctve prírodných lesov) rozširuje obsah výročnej správy o osobitnú časť, ktorou je ročná správa o platbách orgánom verejnej moci;
- rozširujú povinnosti audítora, ktorý okrem vyjadrenia názoru na súlad výročnej správy s účtovnou závierkou vyjadruje aj názor na vybrané informácie uvedené vo výročnej správe;
- spresňuje obsah vyhlásenia o správe a riadení pre účtovné jednotky, ktoré emitovali cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu.

**S účinnosťou od 1. januára 2017 sa rozširuje obsah výročnej správy o:**

- nefinančné informácie (napr. opis obchodného modelu, opis a výsledky politiky uplatňovanej
- v oblasti spoločenskej zodpovednosti), a to pre subjekt verejného záujmu, ktorého priemerný prepočítaný počet zamestnancov za účtovné obdobie prekročil 500 zamestnancov;
- opis politiky rozmanitosti pre účtovnú jednotku, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu, pričom splnila aspoň dve z podmienok ustanovených v § 20 ods. 13 zákona o účtovníctve (celková suma majetku presiahla 20 mil. EUR, čistý obrat presiahol 40 mil. EUR, priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 250).

## Rozšírenie okruhu účtovných jednotiek, ktoré si nemôžu uplatniť účtovné obdobie hospodársky rok

S účinnosťou od 1. januára 2016 bol rozšírený okruh účtovných jednotiek, ktoré si nemôžu uplatniť účtovné obdobie hospodársky rok o právnické osoby s majetkovou účasťou štátu založené podľa osobitného predpisu a právnické osoby s majetkovou účasťou obce alebo vyššieho územného celku.

## IFRS do vrečka 2015 v anglickom jazyku

Spoločnosť Deloitte zverejnila 14. vydanie obľúbenej publikácie **IFRS do vrečka (IFRS in Your Pocket)**, ktorá poskytuje informácie o aktuálnom vývoji Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) až do apríla 2015.

**Tento sprievodca poskytuje na 116 stranách poskytuje informácie o:**

- organizácii IASB – jej štruktúre, členoch, pracovných postupoch, kontaktných informáciách a histórii,
- použití IFRS vo svete, vrátane aktuálnych informácií o Európe, Spojených štátoch amerických, Kanade a iných krajinách amerického kontinentu, Ázie a Tichomorí,
- aktuálnom vydaní štandardov a interpretácií – tie, ktoré sú účinné, alebo tie, ktoré sa môžu prijať pred dátumom ich účinnosti,
- zhrnutí existujúcich štandardov a súvisiacich interpretácií, Konceptného rámca finančného výkazníctva a Úvodu k IFRS,
- projektoch IASB a aktívnych témach výskumu,
- aktuálnych témach na programe Výboru pre interpretácie IFRS,
- ďalších užitočných informáciách súvisiacich s IASB.

Interaktívnu publikáciu IFRS in Your Pocket 2015 v anglickom jazyku si môžete stiahnuť zadarmo kliknutím na túto linku [IAS Plus Summary](#).



**Ludmila Buzgová**  
lbuzgova@deloittece.com



**Jaroslava Kmeťová**  
jkmetova@deloittece.com



## Podujatia spoločnosti Deloitte

Spoločnosť Deloitte pre Vás pripravila viaceré podujatia, na ktoré sa môžete zaregistrovať na <http://events.deloitte.sk/>.

- **Deloitte DPH Akadémia - jeseň 2015 - Žilina**  
11. septembra 2015, od 09:00, Villa Nečas Žilina, Pri Celulóžke 3494, Žilina  
*Školenie o základných princípoch DPH pri tuzemských a cezhraničných transakciách s praktickými príkladmi.*
- **Zmeny v IFRS 2015 - Košice**  
17. septembra 2015, od 09:00, Hotel Yasmin, Tyršovo nábrežie 1, Košice  
*Tradičný IFRS seminár zameraný na zmeny v Medzinárodných štandardoch pre finančné výkazníctvo (IFRS) platné pre účtovnú závierku za rok 2015, ako aj na zmeny platné v budúcnosti.*
- **Zmeny v IFRS 2015 - Bratislava**  
23. septembra 2015, od 09:00, Deloitte, Digital Park II, Einsteinova 23, Bratislava  
*Tradičný IFRS seminár zameraný na zmeny v Medzinárodných štandardoch pre finančné výkazníctvo (IFRS) platné pre účtovnú závierku za rok 2015, ako aj na zmeny platné v budúcnosti.*
- **Deloitte DPPO Akadémia 2015 - Bratislava**  
9. októbra 2015, od 08:30, Deloitte, Digital Park II, Einsteinova 23, Bratislava  
*Školenie zamerané na problematiku posudzovania transakcií z pohľadu dane z príjmov právnických osôb.*

## 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**  
<http://www2.deloitte.com/us/en/pages/dbriefs-webcasts/upcoming-webcasts.html>

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



**Partner**

Martin Rybár  
mrybar@deloitteCE.com



**Zdaňovanie spoločností**

Pavol Berec  
pberec@deloitteCE.com



**Slovenské účtovníctvo a IFRS**

Ľudmila Buzgová  
lbuzgova@deloitteCE.com



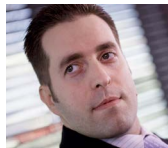
**Zdaňovanie fyzických osôb**

Ľubica Dumitrescu  
ldumitrescu@deloitteCE.com



**Korean Desk**

Kyu-Mann Huh  
kmhuh@deloitteCE.com



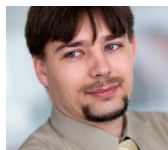
**DPH a clá**

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.