

01/2012

Daňové poradenstvo

Daňové správy Ernst & Young

Obsah:

Daň z príjmov právnických osôb

Nové opatrenia z oblasti účtovníctva
Nariadenie vlády o investičnej pomoci

Daň z príjmov fyzických osôb

Zmeny v systéme českého sociálneho
poistenia platné v roku 2012

Daň z pridanej hodnoty

Rozhodnutie Najvyššieho súdu Slovenskej
republiky č. 3 Sžf/30/2011 vo veci práva
na odpočet DPH na vstupe

Používanie motorového vozidla aj na
súkromný účel a správne uplatňovanie
zákona o DPH - informácia zverejnená na
portáli Daňového riaditeľstva SR

Stanovisko generálneho advokáta SD EÚ
vo veci C-520/10 Lebara Ltd v HMRC -
poskytovanie telekomunikačných služieb
prostredníctvom telefónnych kariet
z hľadiska DPH

Správa daní

Prieskum daňových rizík a sporov 2011 -
2012

Rozsudok Najvyššieho súdu Slovenskej
republiky týkajúci sa porušenia práva
daňovníka vyjadriť sa k všetkým dôkazom
získaným v rámci daňovej kontroly

Rozsudok Najvyššieho súdu Slovenskej
republiky vo veci 5Sžf/1/2011

Krátke správy

Ak máte záujem dostávať aj naše európske
a svetové daňové správy a alerty, prosím,
zaregistrujte sa kliknutím sem.

 **ERNST & YOUNG**
Quality In Everything We Do



Martin Sabol

martin.sabol@sk.ey.com
Tel.: +421 2 333 39 601

Nové opatrenia z oblasti účtovníctva

Opatrenie č. MF/27262/2011-74, ktorým sa mení opatrenie o postupoch účtovania

Radi by sme vás informovali o novele opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ktorá je účinná od 1. januára 2012.

V nasledujúcej časti uvádzame prehľad niektorých hlavných zmien, ktoré novela zaviedla:

- ▶ Novela spresňuje pravidlá pre konverziu cudzej meny na eurá novými ustanoveniami. Konkrétne stanovuje, že výmenný kurz použitý pre konverziu cudzej meny na eurá v súvislosti s prijatými alebo poskytnutými preddavkami (účty 314, 324, 475, 335) sa použije aj pri ostatných súvisiacich účtovných prípadoch (napr. pri zúčtovaní preddavku).
- ▶ Úhrada kreditnou kartou sa účtuje v prospech účtu 231 - Krátkodobé bankové úvery so súvzťažným zápisom na ľarchu vecne príslušného účtu nákladov alebo majetku.
- ▶ V účtovnej skupine 32 - Záväzky sa účtujú i dlhodobé záväzky z obchodného styku.

- ▶ Platba do elektronickej registračnej pokladnice prostredníctvom platobnej karty sa účtuje na ľarchu účtu 315 - Ostatné pohľadávky, a to do času pripísania danej sumy na bankový účet. Pri pripísaní dôjde k jej preúčtovaniu na ľarchu účtu 221 - Bankové účty.
- ▶ Novela zavádza nové účtovné prípady v súvislosti s oneskorenou DPH registráciou účtovnej jednotky. DPH vzťahujúca sa na obdobie, v ktorom mala byť účtovná jednotka plateľom DPH, sa účtuje v prospech účtu 648 - Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak ide o právo na odpočítanie DPH alebo na ľarchu účtu 548 - Ostatné náklady na hospodársku činnosť, ak ide o povinnosť platiť DPH.
- ▶ Ak dôjde ku krádeži majetku, DPH vrátená daňovému úradu (vo výške odpočítanej DPH) sa účtuje na ľarchu účtu 549 - Manká a škody so súvzťažným zápisom v prospech účtu 343 - Daň z pridanej hodnoty.
- ▶ Novela ďalej zavádza nový paragraf 52a, ktorý bližšie definuje pravidlá účtovania dotácií. Nárok na dotáciu sa účtuje na ľarchu účtu 346 - Dotácie zo štátneho rozpočtu a 347 - Ostatné dotácie, ak je takmer isté, že budú splnené všetky podmienky súvisiace s dotáciou a že dotácia bude účtovnej jednotke poskytnutá. Novela ďalej stanovuje pravidlá pre účtovanie dotácií na majetok a dotácií na vzniknuté náklady, ako i pravidlá pre spresnenie

sumy dotácie v prípade, že bol daný náklad prvotne účtovaný ako rezerva a až následne upravený na presnú sumu.

Opatrenie č. MF/24013/2011-74, ktorým sa mení opatrenie o individuálnej účtovnej závierke pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva

Ďalej by sme vás radi informovali o novele Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. Novela sa použije pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie končiacie sa 31. decembra 2011 a neskôr.

Podľa novely môžu byť dáta v poznámkach k účtovnej závierke naďalej zaokrúhľované na celé eurá, môžu však byť uvedené aj v eurocentoch. Novela ďalej zavádza predpísanú tabuľkovú formu, ktorá sa má použiť pre vybrané numerické dáta v poznámkach k účtovnej závierke.

Ak by vás zaujímali podrobnejšie informácie alebo máte otázky týkajúce sa uvedeného, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažera spoločnosti Ernst & Young.



František Cséfalvay

frantisek.csefalvay@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 148

Nariadenie vlády o investičnej pomoci

Vláda Slovenskej republiky v decembri vydala nariadenie o maximálnej výške investičnej pomoci, ktoré nadobudlo účinnosť 1. januára 2012. Nariadenie poskytuje bližšie informácie o výške a forme investičnej pomoci v jednotlivých okresoch Slovenska, pričom spresňuje novelu zákona č. 561/2007 Z. z. o investičnej pomoci, o ktorej sme vás informovali v septembrovom Tax alerte.

V nariadení sa uprednostňujú okresy s vyššou nezamestnanosťou východného a stredného Slovenska, pričom sa rozdeľujú do piatich kategórií

(zóny A - E) podľa miery nezamestnanosti v okrese. Maximálna výška investičnej pomoci a jej formy sa odlišujú podľa povahy investičného projektu (priemyselná výroba, technologické centrá, centrá strategických služieb, cestovný ruch). Nariadenie umožňuje okresu klasifikovať sa do výhodnejšej zóny v prípade, ak susedí s okresmi patriacich do zón s vyššou mierou nezamestnanosti.

Napríklad v prípade okresov s mierou nezamestnanosti vyššou o 50 %, ako je úroveň priemernej miery nezamestnanosti na Slovensku (zóna A), na strednom a východnom Slovensku sa celková pomoc zvýši o 50 % pri všetkých formách investičnej pomoci (úľava na dani z príjmov, dotácia

na obstaranie dlhodobého majetku, príspevok na vytvorenie nového pracovného miesta). V týchto okresoch môže byť poskytnutý príspevok na vytvorenie nového pracovného miesta do výšky 10 000 eur na jedno pracovné miesto v oblasti priemyselnej výroby a do výšky 14 600 eur v prípade technologického centra. Dotácia na obstaranie investičného majetku môže byť do výšky 37 % oprávnených nákladov.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na kontaktného partnera, prípadne manažéra spoločnosti Ernst & Young.

Daň z príjmov fyzických osôb



Radovan Ihnát

radovan.ihnata@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 114

Zmeny v systéme českého sociálneho poistenia platné v roku 2012

Od januára 2012 vstúpilo do platnosti niekoľko zmien týkajúcich sa českého systému sociálneho a zdravotného poistenia, dane z príjmov a Zákonníka práce.

Uvádzame sumár najvýznamnejších zmien:

- ▶ Maximálny ročný vymeriavací základ (MRVZ) pre sociálne poistenie sa odlišuje od MRVZ pre zdravotné poistenie. MRVZ pre sociálne poistenie je na rok 2012 stanovený na úrovni 1 206 576 CZK

(približne 47 000 eur), čo predstavuje pokles oproti roku 2011 o približne 32 %. MRVZ pre zdravotné poistenie je na rok 2012 stanovený na 1 809 864 CZK (približne 71 000 eur), čo predstavuje vzrast oproti roku 2011 o 1,6 %.

- ▶ Členovia štatutárnych orgánov majú od začiatku nového roka povinnosť odvádzať do českého systému sociálneho poistenia príspevky na nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie a poistenie v nezamestnanosti (do konca roka 2011 boli povinní odvádzať len príspevky na zdravotné poistenie).
- ▶ Výkonní riaditelia českých spoločností majú taktiež povinnosť prispievať na nemocenské poistenie

a poistenie v nezamestnanosti. Príspevky sú povinní odvádzať členovia štatutárnych orgánov/výkonní riaditelia a príslušné spoločnosti na základe rovnakých sadzieb, aké platia pre bežných zamestnancov. Okrem tejto zmeny sú náklady na odmeňovanie členov štatutárnych orgánov považované pre spoločnosti za daňovo uznateľné.

Ak sa chcete dozvedieť viac informácií alebo máte akékoľvek otázky týkajúce sa týchto zmien, obráťte sa, prosím, na autora článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra spoločnosti Ernst & Young.



Stanislava Bogárová

stanislava.bogarova@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 120

Rozhodnutie Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 3 Sžf/30/2011 vo veci práva na odpočet DPH na vstupe

Radi by sme vás informovali o nedávnom rozsudku Najvyššieho súdu Slovenskej republiky, ktorý sa zaoberal právom na odpočet DPH na vstupe z prijatých služieb.

Rozhodnutie súdu je identické s rozhodnutím v podobnom prípade (o ktorom sme vás informovali

v našich Daňových správach 10/2011), kde správca dane z dôvodu formálnych nedostatkov (t. j. neplatnej nájmovej zmluvy k objektu) zamietol právo prenajímateľa na odpočet DPH na vstupe uplatnenej na prijatých rekonštrukčných službách v súvislosti s prenajatým objektom. Súd tak znovu podporil daňovníka a potvrdil posun od formalistického prístupu daňových úradov k vnímaniu ekonomickej podstaty transakcie.

Rozhodnutie môže zvýšiť istotu daňovníkov v podobných prípadoch, kde daňové úrady kladú väčší dôraz na formálnu stránku obchodných vzťahov ako na ich

ekonomickej podstatu. Zároveň však toto rozhodnutie môže priťahovať pozornosť daňových úradov k skúmaniu ekonomickej podstaty transakcií, a tým priniesť daňovníkom nové výzvy zo strany daňových úradov.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike alebo máte akékoľvek otázky, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra spoločnosti Ernst & Young.



Stanislava Kocková

stanislava.kockova@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 150

Používanie motorového vozidla aj na súkromný účel a správne uplatňovanie zákona o DPH - informácia zverejnená na portáli Daňového riaditeľstva SR

Daňové riaditeľstvo SR (DR SR) nedávno na svojom portáli zverejnilo informáciu k správne uplatňovaniu DPH v prípade motorových vozidiel používaných na podnikanie, ako aj na iný účel ako na podnikanie. Informácia vychádza z režimu DPH upraveného v zákone o DPH a poskytuje platiteľom DPH možnosť vybrať si jeden z nasledujúcich postupov podľa toho, ktorý je pre nich výhodnejší:

1. Platiteľ má právo na odpočítanie dane pri obstaraní motorového vozidla, ktoré zaradí do svojho obchodného majetku, v plnej výške. Následne je však povinný zdaňovať súkromnú spotrebu, keďže v súlade so zákonom o DPH sa používanie hmotného majetku vo vlastníctve platiteľa na iný účel ako na podnikanie považuje za dodanie služby za protihodnotu.

DR SR v informácii tiež poskytuje návod na určenie základu dane pri súkromnom použití motorového vozidla. Podľa príkladu uvedeného v informácii pri určení výšky základu dane treba vychádzať predovšetkým z daňových odpisov, musia sa však zohľadniť aj ďalšie vstupy, ktoré môžu byť spojené s používaním daného vozidla (napr. náklady na údržbu, opravy, garážovanie, atď.). Uvedený postup sa neuplatní v prípade, ak bola vstupná DPH odpočítaná iba pomerne vo výške používania vozidla na podnikanie.

V príklade uvedenom v informácii DR SR sa ďalej uvádza, že DPH na výstupe vzťahujúca sa na súkromné použitie vozidla má byť vypočítaná a odvedená za každé zdaniteľné obdobie samostatne.

2. Platiteľ sa pri obstaraní vozidla môže rozhodnúť odpočítať daň len v pomernej výške zodpovedajúcej rozsahu použitia na podnikanie. Následne sa použitie tohto vozidla na iný účel ako na podnikanie nepovažuje za dodanie služby za protihodnotu, a teda nepodlieha DPH. Informácia neposkytuje návod na určenie kritérií rozhodujúcich pre

stanovenie predpokladaného rozsahu použitia vozidla na súkromné účely a tiež neupravuje režim DPH v prípade zmeny rozsahu použitia vozidla na podnikateľské a iné účely.

V informácii sa ďalej hovorí, že v prípade nadobudnutých tovarov a prijatých služieb súvisiacich s prevádzkou vozidla používaného na podnikanie, ako aj na iný účel ako podnikanie (napr. pohonné látky, zimné pneumatiky, snehové reťaze, opravy a údržba vozidla a pod.) možno, v súlade so zákonom o DPH, uplatniť odpočítanie dane len v pomernej výške.

V prípade vozidiel nadobudnutých prostredníctvom finančného prenájmu, ktoré sa využívajú aj na iný účel ako na podnikanie, má platiteľ právo na odpočítanie DPH z lízingových splátok iba v pomernej výške zodpovedajúcej používaniu vozidla na podnikateľské účely.

Ak sa zaujímate o túto tému, prosím kontaktujte autora tohto článku alebo svojho kontaktného partnera alebo manažéra v Ernst & Young.



Miroslav Marcinič

miroslav.marcinin@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 154

Stanovisko generálneho advokáta SD EÚ vo veci C-520/10 Lebara Ltd v HMRC - poskytovanie telekomunikačných služieb prostredníctvom telefónnych kariet z hľadiska DPH

Dňa 8. decembra 2011 Súdny dvor Európskej únie (SD EÚ) zverejnil stanovisko generálneho advokáta SD EÚ vo veci C-520/10 Lebara proti finančnej správe Veľkej Británie (HMRC) týkajúce sa posúdenia predaja telefónnych kariet (poukážok) z hľadiska DPH.

Situácia

Lebara, spoločnosť so sídlom vo Veľkej Británii, poskytuje „nízkonákladové“ telekomunikačné služby. Lebara vykonáva svoju obchodnú činnosť aj prostredníctvom distribútorov. Telefónne karty (v určitej nominálnej hodnote) spoločnosť predáva distribútorom v rôznych členských štátoch EÚ za cenu nižšiu, ako je nominálna hodnota. Distribútori potom tieto telefónne karty predávajú koncovým používateľom vo svojej krajine. Telefónne karty možno použiť výlučne na medzinárodné telefónne hovory.

Nákup telefónnych kariet od spoločnosti Lebara distribútori zdaňujú v súlade s ich príslušnou vnútroštátnou legislatívou prostredníctvom mechanizmu samozdanenia. HMRC však okrem transakcie zdanenej distribútormi identifikovala ešte ďalšie samostatné zdaniteľné plnenie uskutočnené spoločnosťou Lebara voči koncovým používateľom v momente použitia telefónnej karty. Podľa HMRC boli

telekomunikačné služby poskytované nezdaniteľným osobám (koncovým používateľom) s miestom dodania vo Veľkej Británii (kde má Lebara svoje sídlo), a preto spoločnosti Lebara dorubila DPH.

Spoločnosť Lebara namietala, že posúdenie navrhované HMRC by viedlo k dvojitému zdaneniu a porušeniu práva EÚ. Podľa HMRC však posúdenie poukážok z hľadiska DPH nie je na úrovni EÚ harmonizované, a teda členské štáty majú slobodu určenia režimu DPH, aj keby to malo v konečnom dôsledku viesť k dvojitému zdaneniu (tak ako v tomto prípade). Spoločnosť Lebara sa odvolala a vec sa dostala pred SD EÚ.

Posúdenie z hľadiska DPH navrhované generálnym advokátom

Ako už bolo uvedené, v súčasnosti neexistujú harmonizované predpisy práva EÚ upravujúce posúdenie poukážok z hľadiska DPH. Úlohou generálneho advokáta v tomto prípade teda bolo posúdiť predmetnú situáciu na základe existujúcich všeobecných DPH pravidiel a ustanovení Šiestej smernice o DPH.

Podľa názoru generálneho advokáta by sa na predmetnú situáciu malo nazerať ako na komisionársku štruktúru (distribútori konajú vo vlastnom mene, ale na účet spoločnosti Lebara), a tak aj keď Lebara poskytuje telekomunikačné služby koncovým používateľom, z hľadiska DPH treba takéto dodanie posudzovať tak, ako keby telekomunikačné služby dodala spoločnosť Lebara distribútorom a potom distribútori koncovým používateľom (podľa čl. 28 DPH Smernice č. 2006/112/EC, zodpovedajúcej § 9 ods. 4 slovenského zákona o DPH).

V prípade, ak na danú situáciu nebude možné aplikovať komisionársku štruktúru (t. j. distribútori nekonajú v pozícii komisionárov), generálny advokát usudzuje, že Lebara uskutočnila jediné dodanie (single supply), a to dodanie telekomunikačných služieb distribútorom. Následné použitie telefónnej karty koncovými používateľmi už teda nepredstavuje ďalšie zdaniteľné plnenie spoločnosti Lebara. V oboch navrhovaných alternatívach generálny advokát nesúhlasí s názorom HMRC, že Lebara uskutočnila samostatné dodanie telekomunikačných služieb koncovým používateľom.

Praktické dôsledky

Tento prípad jasne demonštruje nedostatok harmonizácie v oblasti DPH režimu poukážok, ktorý môže v praxi viesť k dvojitému zdaneniu. Preto odporúčame, aby daňovníci venovali zvýšenú pozornosť posúdeniu svojich transakcií zahŕňajúcich poukážky.

Za zmienku tiež stojí, že stanovisko generálneho advokáta v zásade zohľadňuje logiku a princípy zakotvené v návrhu novely Šiestej smernice o DPH upravujúcej posúdenie poukážok (ktorej účinnosť sa predpokladá od roku 2015).

Vývoj tohto prípadu budeme naďalej monitorovať a o rozsudku SD EÚ v predmetnej veci vás budeme informovať v nasledujúcich vydaniach našich Daňových správ.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra spoločnosti Ernst & Young.



František Cséfalvay

frantisek.csefalvay@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 148

Prieskum daňových rizík a sporov 2011 - 2012

Spoločnosť Ernst & Young pripravila a vydala Prieskum daňových rizík a sporov 2011 - 2012. Prieskum upozorňuje na hlavné daňové riziká a príležitosti v posledných rokoch, pričom dáva odpoveď na otázku: „Aké sú nové trendy v oblastiach daňových rizík?“

Najzaujímavejšie body prieskumu:

- ▶ **Daňové úrady sa stali výrazne aktívnejšími v preskúvaní cezhraničných aktivít.** Rýchlosť, akou správcovia dane na celom svete spojili sily, je skutočne prekvapivá. V súčasnosti zdieľajú údaje

a informácie o daňovníkoch v doteraz nevidanej miere, pričom zároveň vyvíjajú a zavádzajú nové metódy v kľúčových oblastiach vymáhania daní.

- ▶ **Transferové oceňovanie zostáva aj naďalej hlavným daňovým rizikom.** Až 57 % správcov dane a 48 % najväčších korporátnych daňovníkov identifikovalo transferové oceňovanie ako najvýznamnejšiu oblasť z hľadiska daňového rizika v nasledujúcich 12 mesiacoch. Tomu zodpovedá aj snaha krajín, ktoré v posledných rokoch zaviedli prísnu legislatívu a dokumentačné požiadavky týkajúce sa transferového oceňovania s cieľom posilniť vymáhateľnosť daňového práva a vytvoriť nové vymáhacie mechanizmy.

- ▶ Kým transferové oceňovanie bolo dlhý čas konfliktnou oblasťou, prieskum ukazuje, že **nepriame dane sa profilujú ako budúca najpálčivejšia oblasť daňových rizík.** Tvorcovia daňovej politiky očakávajú, že nepriame dane sa stanú ich hlavným zdrojom nových príjmov v nasledujúcej dekáde. Správcovia dane a daňovníci vnímajú nepriame dane ako kľúčový zdroj rizík v nasledujúcom období jedného až troch rokov.

Ak máte záujem prečítať si celý prieskum, prosím, kliknite sem.



Richard Panek

richard.panek@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 109

Rozsudok Najvyššieho súdu Slovenskej republiky týkajúci sa porušenia práva daňovníka vyjadriť sa k všetkým dôkazom získaným v rámci daňovej kontroly

Najvyšší súd Slovenskej republiky (Súd) nedávno zverejnil svoj rozsudok (5 Sžf 37/2010) týkajúci sa porušenia základných práv daňovníka v priebehu daňovej kontroly.

Situácia

Správca dane vykonal daňovú kontrolu a napadol daňovú uznateľnosť nákladov vynaložených v súvislosti s tovarmi a službami obstaranými od viacerých dodávateľov. Správca dane argumentoval, že daňovník nebol schopný dostatočne preukázať, že predmetné dodávky sa naozaj uskutočnili.

Uvedené závery boli podložené výsledkami miestnych zisťovaní, počas ktorých dotknutí dodávatelia okrem iného odpovedali na otázky správcov dane a ústne potvrdili, že deklarované tovary a služby nikdy neposkytli.

Keďže daňovník nebol upovedomený o ústnych pojednaniach, čím mu bolo znemožnené zúčastniť sa na nich, odvolal sa proti rozhodnutiu daňového úradu argumentujúc, že došlo k porušeniu jeho základných práv v priebehu daňovej kontroly.

Rozsudok

Prípád sa dostal pred Najvyšší súd Slovenskej republiky, ktorý rozhodol v prospech daňovníka. V odôvodnení svojho rozsudku Súd uviedol, že ak sa osobe kladú otázky o dôležitých okolnostiach v daňovom konaní týkajúce sa iných osôb, ktoré sú jej známe, ide o výsluch svedka. V takomto prípade má daňovník zákonné právo zúčastniť sa na ústnom pojednaní, klásť na ňom svedkom otázky a vyjadrovať sa k všetkým dôkazom.

Keďže daňovníkovi nebolo umožnené zúčastniť sa na ústnych pojednaniach, ktoré v skutočnosti prebiehali formou miestnych zisťovaní, Súd dospel k záveru, že porušenie uvedeného práva ovplyvňuje zákonnosť prijatého daňového rozhodnutia.

Následne Súd vrátil vec daňovým úradom na ďalšie konanie a náležité dokazovanie, rešpektujúc základné práva daňovníka.

Praktické dôsledky

Rozsudok Súdu posilňuje pozíciu daňových subjektov v daňovom konaní, pretože potvrdzuje základné právo daňovníkov byť oboznámený so všetkými dôkazmi získanými v rámci daňovej kontroly a vyjadriť sa k nim.

Ak by vás zaujímali ďalšie informácie o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra spoločnosti Ernst & Young.



František Cséfalvay

frantisek.csefalvay@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 148

Rozsudok Najvyššieho súdu Slovenskej republiky vo veci 5Sžf/1/2011

Prinášame vám rozsudok Najvyššieho súdu Slovenskej republiky týkajúci sa platnosti splnomocnenia udeleného daňovníkom jeho zástupcovi, ktoré bolo doručené správcovi dane bez splnenia formálnych náležitostí vymedzených v zákone o správe daní a poplatkov.

Situácia

Splnomocnený zástupca daňovníka podal odvolanie proti rozhodnutiu vydanému správcom dane. Splnomocnený zástupca podal odvolanie na základe splnomocnenia udeleného daňovníkom bez notársky overeného podpisu.

Správca dane zamietol odvolanie na základe faktu, že splnomocnenie nespĺňalo všetky formálne náležitosti stanovené slovenskou daňovou legislatívou (konkrétne

notársky overený podpis). Správca dane tvrdil, že splnomocnenie nespĺňajúce všetky zákonom stanovené formálne náležitosti sa v nijakom prípade nemôže akceptovať.

Rozhodnutie

Po tom, ako sa daňovník odvolal proti rozhodnutiu, Najvyšší súd rozhodol v jeho prospech. V rozhodnutí súd uviedol, že daňové orgány nemôžu automaticky odmietnuť splnomocnenie bez notársky overeného podpisu v prípade, ak bol jasne dohodnutý rozsah zastupovania medzi daňovníkom a jeho splnomocneným zástupcom.

V takomto prípade sú daňové orgány povinné najprv daňovníka vyzvať, aby odstránil formálne nedostatky splnomocnenia. Len v prípade, ak daňovník chyby neodstráni, môžu daňové orgány splnomocnenie odmietnuť.

V tejto súvislosti treba uviesť, že podľa názoru Najvyššieho súdu sa uvedené uplatní len v prípade

splnomocnenia udeleného na splnomocnenie zástupcu na zastupovanie daňovníka v daňovom konaní. Aby bolo splnomocnenie platné na akýkoľvek iný účel (napr. na podanie daňového priznania v mene daňovníka), musí spĺňať všetky zákonom stanovené formálne náležitosti.

Praktické dôsledky

Rozhodnutie posilňuje pozíciu daňovníkov v daňovom konaní v situáciách, keď majú ich podania formálne nedostatky.

Daňové orgány sú v takýchto prípadoch povinné vyzvať daňovníkov, aby odstránili formálne nedostatky, namiesto toho, aby podané dokumenty automaticky odmietli.

Ak by vás zaujímali podrobnejšie informácie alebo máte akékoľvek otázky týkajúce sa tejto problematiky, obráťte sa, prosím, na autora článku alebo vášho partnera, prípadne manažéra spoločnosti Ernst & Young.

- ▶ Na základe oznámenia vydaného Ministerstvom financií Slovenskej republiky **boli určené ďalej uvedené vzory tlačív, ktoré sú zamestnávateľia povinní používať v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti** (t. j. používanie týchto tlačív je povinné).
 - ▶ Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti
 - ▶ Žiadosť o vykonanie výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z týchto príjmov
 - ▶ Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti
 - ▶ Potvrdenie o zaplatení dane z príjmov zo závislej činnosti na účely vyhlásenia o poukázaní sumy do výšky 2 % zaplatenej dane fyzickej osoby

Prostredníctvom ďalšieho oznámenia Ministerstvo financií SR zverejnilo aj **vzory odporúčaných tlačív pre zamestnávateľov, ktorí sú platiteľmi dane**. Ak sa zamestnávateľ rozhodne použiť vlastné tlačivá, Ministerstvo financií SR odporúča, aby obsahovali údaje uvedené vo vzorových tlačivách.

- ▶ Daňová sekcia Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky zverejnila informáciu týkajúcu sa **elektronického doručovania podaní v roku 2012**. Na základe oznámenia daňovníci, ktorí sú povinní alebo sa dobrovoľne rozhodnú doručovať podania správcovi dane elektronicky, musia na tento účel od 1. januára 2012 získať buď (i) zaručený elektronický podpis, alebo (ii) **elektronický identifikátor**.

Staré Dohody o elektronickom doručovaní uzavreté so správcom dane v súvislosti s elektronickým doručovaním podaní ostávajú aj naďalej v platnosti.
- ▶ Ministerstvo financií Slovenskej republiky zverejnilo oznámenie na zabezpečenie jednotného postupu pri výpočte mesačnej nezdanej časti základu dane na daňovníka na účely výpočtu mesačných preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti. Na základe oznámenia výška **mesačnej nezdanej časti základu dane na daňovníka v roku 2012** je suma **303,72 eura**.
- ▶ Podľa novely zákona o sociálnom poistení (zverejnenej v Zbierke zákonov) doterajšia **sadzba poistného na úrazové poistenie (0,8 %) sa bude uplatňovať do konca roka 2013**.

Ernst & Young

Audit | Dane | Transakcie | Poradenstvo

Informácie o Ernst & Young

Ernst & Young patrí medzi najvýznamnejšie celosvetové firmy poskytujúce odborné poradenské služby v oblasti auditu a daňového, transakčného a podnikového poradenstva. Našich 152 000 zamestnancov na celom svete spájajú spoločne zdieľané hodnoty a maximálny dôraz na kvalitu poskytovaných služieb. V Ernst & Young pomáhamo zamestnancom, klientom a širšiemu spoločenstvu uplatniť svoj potenciál. V tom je náš prínos.

Informácie v tomto bulletinu odrážajú naše vedomosti a názory v dobe spracovania. Skôr, ako sa rozhodnete pre uskutočnenie svojich zámerov, vyžiadajte si podrobnejšie informácie.

Ak si želáte pridať meno inej osoby z vašej spoločnosti do zoznamu príjemcov Daňových správ, alebo vymazať vaše meno zo zoznamu, prosím, kontaktujte nás na e-mailovej adrese: adriana.slezakova@sk.ey.com.

V prípade ďalších otázok, prosím, obráťte sa na kontaktného partnera/manažéra:

Zdaňovanie spoločností

Stan Jakubek, Günter Oszwald, Richard Panek, Martin Sabol, František Cséfalvai, Stanislava Bogárová, Stanislava Kocková

Transferové oceňovanie

Günter Oszwald, František Cséfalvai

DPH a clá

Juraj Ontko, Marián Biž, Stanislava Bogárová, Miroslav Marcinčin, Stanislava Kocková

Zdaňovanie fyzických osôb

Radovan Ilnát, Miroslav Marcinčin

Audit

Mark Dobson, Sean McSweeney, Dalimil Draganovský, Tomáš Přeček

Služby ekonomického poradenstva

Lukáš Neduchal

Služby transakčného poradenstva

Jozef Mathia

www.ey.com/sk

© 2012 EYGM Limited.

Všetky práva vyhradené.

Označenie Ernst & Young sa vzťahuje na celosvetovú organizáciu členských spoločností skupiny Ernst & Young Global Limited, pričom každá zo spoločností je nezávislým právnym subjektom. Ernst & Young Global Limited, spoločnosť s obmedzenou zárukou registrovaná vo Veľkej Británii, neposkytuje služby klientom. Podrobnejšie informácie nájdete na www.ey.com.