

04/2011

Daňové poradenstvo

# Daňové správy Ernst & Young



## Obsah:

### Daň z príjmov právnických osôb

Daňová uznateľnosť nákladov na nepenažné benefity zamestnancov - rozsudok Krajského súdu v Bratislave

Žaloba vo veci C-64/11 týkajúcej sa zdaňovania nere realizovaných výnosov z majetku v okamihu odchodu spoločnosti zo Španielska (Európska komisia verzus Španielske kráľovstvo)

Európska komisia schválila správu týkajúcu sa služieb poskytovaných v rámci skupiny

Rozsudok Súdneho dvora Európskej únie C-450/09 Ulrich Schröder - sloboda pohybu kapitálu, priama súvislosť medzi príjmami a výdavkami

Informácia o vykonávaní medzinárodných zmlúv za rok 2010

### Daň z príjmov fyzických osôb

Novela zákona o zdravotnom poistení ukladajúca povinnosť pre zdravotné poisťovne vykonávať ročné zúčtovanie príspevkov na verejné zdravotné poistenie

Novela daňového poriadku - navrhované zmeny týkajúce sa zákona o dani z príjmov

Koncepcia daňovo-odvodovej reformy zverejnená na širšiu diskusiu

Nové zmluvy o sociálnom zabezpečení s Izraelom a Austráliou

### Daň z pridanej hodnoty

Rozsudok Najvyššieho súdu Slovenskej republiky vo veci odpočítania DPH na vstupe pri prenájme osobných automobilov kategórie M1

### Správa daní

Novela Daňového poriadku

### Iné

Praktické skúsenosti s implementáciou zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice

Navrhované zmeny zákona o konkurze a reštrukturalizácii

Kliknite sem, ak sa zaujímate o súčasné trendy v oblasti daňových kontrol na Slovensku



**Stanislava Bogárová**

stanislava.bogarova@sk.ey.com

Tel.: +421 2 3333 9120

## Daňová uznateľnosť nákladov na nepeňažné benefity zamestnancov - rozsudok Krajského súdu v Bratislave (2 S 195/2009-164)

Koncom minulého roka rozhodoval Krajský súd v Bratislave o odvolaní proti rozhodnutiu Daňového riaditeľstva SR vo veci daňovej uznateľnosti nákladov vynaložených na nepeňažné benefity zamestnancov. Súd vo svojom rozsudku podporil daňovú uznateľnosť týchto nákladov, zrušil rozhodnutie Daňového riaditeľstva SR a prípad vrátil na ďalšie konanie, v ktorom je daňová správa viazaná názorom súdu vyjadreným v odôvodnení rozsudku. DR SR sa proti rozhodnutiu neodvolalo, a teda rozsudok Krajského súdu je právoplatný. Ďalej vám prinášame krátke zhrnutie prípadu.

### Situácia

V danom prípade daňovník poskytoval nepeňažné benefity ako formu odmeňovania i) členov predstavenstva, ii) dočasne vyslaných špecialistov a iii) vlastných zamestnancov. Tieto benefity zahŕňali napríklad letenky, prenájom bytov/rodinných domov, prenájom garáží, úhradu školského, úhradu nákladov na plyn, elektrinu, vodu, rozhlas, televíziu, pranie, žehlenie, odvoz odpadu a nákladov na životné a sociálne poistenie. Daňovník poskytoval tieto benefity na základe uzatvorených zmlúv o výkone funkcie, dohôd o dočasnom pridelení a pracovných zmlúv.

Počas daňovej kontroly daňový úrad spochybnil daňovú uznateľnosť nákladov vynaložených na tieto nepeňažné

benefity, vyrubil dodatočnú daň a uložil daňovníkovi pokutu. DR SR rozhodnutie daňového úradu potvrdilo. Daňovník následne podal žalobu o preskúmanie rozhodnutia Krajským súdom v Bratislave.

### Argumentácia

Daňové úrady tvrdili, že náklady na nepeňažné benefity prevyšujú limity daňovej uznateľnosti dané ustanovením § 19 ods. 2 písm. c) bod 5 zákona o dani z príjmov (ZDP), keďže pracovnoprávne predpisy výslovne nestanovujú povinnosť zamestnávateľa poskytovať takéto benefity.

Daňovník sa obhajoval najmä týmito argumentmi:

- ▶ daňové úrady nespochybnili súvislosť medzi nákladmi na benefity a dosahovaním zdaniteľných príjmov daňovníka (t. j. všeobecný test daňovej uznateľnosti je splnený);
- ▶ daňové úrady akceptovali daňovú uznateľnosť peňažných odmien. Následne v súlade s princípom prevahy obsahu nad formou by sa daňový režim peňažných a nepeňažných foriem odmeňovania nemal líšiť;
- ▶ pracovnoprávne predpisy (na ktoré sa odvoláva ustanovenie § 19 ods. 2 písm. c) bod 5 ZDP) nevylučujú nepeňažnú mzdu, ale, naopak, dávajú priestor na jej poskytovanie, pričom neustanovujú horný limit pre výšku odmeny zamestnanca;
- ▶ nepeňažné benefity boli zdanené daňou z príjmov fyzických osôb v súlade so ZDP;
- ▶ daňové úrady sa neodôvodnene odchýlili od predchádzajúcich rozhodnutí Najvyššieho súdu SR v obdobných situáciách (napr. 3 Sžf 31/2008 (Accenture) alebo 3 Sžf 42/2008 (S.L.M.)).

### Rozsudok

Krajský súd v Bratislave podporil argumentáciu daňovníka, potvrdil súvislosť nákladov na benefity s dosahovaním zdaniteľných príjmov a právo zmluvných strán dohodnúť si odmenu/mzdu (resp. jej časť) v nepeňažnej forme. Súd v odôvodnení rozhodnutia taktiež uviedol, že Daňové riaditeľstvo SR neprekázalo výšku (resp. existenciu) limitu obmedzujúceho daňovú uznateľnosť týchto nákladov podľa pracovnoprávnych predpisov, na ktoré odkazuje ustanovenie § 19 ods. 2 písm. c) bod 5 ZDP.

V zmysle odôvodnenia rozsudku, ak je poskytovanie nepeňažných benefitov súčasťou mzdových dohôd medzi zamestnávateľom a zamestnancom (ideálne v písomnej forme) a zdanené daňou z príjmov v súlade so ZDP, príslušné náklady by mali byť považované za daňovo uznané pri určovaní základu dane z príjmov daňovníka.

Ak máte záujem o podrobnejšie informácie týkajúce sa tejto problematiky, prosím, skontaktujte sa s autorom tohto článku alebo so svojim kontaktným partnerom alebo manažérom v Ernst & Young.



**Martin Sabol**

[martin.sabol@sk.ey.com](mailto:martin.sabol@sk.ey.com)

Tel.: +421 2 333 39601

## Žaloba vo veci C-64/11 týkajúcej sa zdaňovania nerealizovaných výnosov z majetku v okamihu odchodu spoločnosti zo Španielska (Európska komisia verzus Španielske kráľovstvo)

Španielske kráľovstvo prijatím kráľovského legislatívneho dekrétu 4/2004 zaviedlo osobitnú úpravu v súvislosti s nerealizovanými výnosmi plynúcimi z majetku spoločností, ktoré presunú svoje sídlo alebo činnosť zo Španielska do iného členského štátu Európskej únie alebo prestanú vykonávať činnosť v Španielsku s tým, že v nej

pokračujú v inom členskom štáte. V týchto prípadoch Španielsko zdaňuje nerealizované výnosy v čase odchodu spoločností zo Španielska, t. j. príslušné spoločnosti musia zaplatiť daň z nerealizovaných alebo hypotetických výnosov, ktoré v skutočnosti ani nemusia byť realizované/dosiahnuté.

Podľa Komisie musia mať spoločnosti právo presunúť svoje sídlo alebo majetok do iného členského štátu bez toho, aby to predstavovalo príliš zložitý a zaťažujúci proces. Podľa Komisie neexistuje žiadne odôvodnenie bezprostredného zdanenia nerealizovaných výnosov v čase odchodu spoločnosti, ak takému zdaňovaniu nepodliehajú spoločnosti v porovnateľných situáciách v rámci Španielska.

V súvislosti s uvedeným Komisia zastáva názor, že predmetné ustanovenie je v rozpore s princípom

slobody usadiť sa, t. j. táto právna úprava môže odrádzať od pohybu spoločností alebo kapitálu, ktorý by mohol viesť k lepšej distribúcii ekonomických prostriedkov.

Žaloba, ako aj ďalší vývoj v tejto súvislosti môže byť zaujímavý i pre slovenské spoločnosti, pretože v niektorých špecifických prípadoch slovenská právna úprava zdaňovania spoločností pri ich odchode zo Slovenska nie je jasná.

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



**František Cséfalvay**

[frantisek.csefalvay@sk.ey.com](mailto:frantisek.csefalvay@sk.ey.com)

Tel.: +421 2 333 39 148

## Európska komisia schválila správu týkajúcu sa služieb poskytovaných v rámci skupiny

Európska komisia schválila finálnu verziu správy o aspektoch transferového oceňovania pri tzv. službách s nízkou pridanou hodnotou, t. j. „low value adding services“, ktorú pripravilo Spoločné fórum pre transferové oceňovanie Európskej únie (EU Joint Transfer Pricing Forum), expertná skupina v oblasti transferového oceňovania na úrovni EÚ.

Správa sa zaoberá službami, ktoré bežne zdieľané spoločnosti v rámci skupiny (IT, HR, marketing, právne služby atď.). Navrhuje vhodnú metódu transferového oceňovania (metódu zvýšených nákladov), možné alokačné kľúče (obrat, počet používateľov atď.) a ziskovú prirážku, ktorá sa bežne

používa pri takýchto službách (v rozpätí od 3 do 10 %, spravidla 5 %). V správe sa ďalej odporúča jednotný formát dokumentácie na účely preukázania prínosu vzájomne poskytovaných služieb.

Veľká pozornosť v správe bola venovaná tzv. nákladom akcionárov („shareholder costs“), ktoré zväčša prinášajú úžitok materskej spoločnosti. Správa ponúka ilustratívny zoznam služieb, ktoré sa často posudzujú ako náklady akcionára, avšak odporúča jednotlivé typy služieb posudzovať na individuálnej báze. V správe sa okrem iného považujú za takéto náklady aj náklady na audit a prípravu finančných výkazov v súlade s účtovnými štandardmi materskej spoločnosti, s výnimkou ak by mali špecifickú hodnotu aj pre dcérsku spoločnosť. V takom prípade zostáva otvorená otázka, či takéto náklady sú plne vynaložené v prospech materskej spoločnosti alebo ich má znášať čiastočne alebo v celkovej výške dcérska spoločnosť.

Správa posilňuje istotu daňovníkov pri použití typickej metódy transferového oceňovania vo vzťahu k nákladom na zdieľané služby, ako aj čo sa týka formátu dokumentácie slúžiacej na preukázanie ich prínosu.

Na druhej strane môžu slovenské daňové úrady použiť túto správu aj ako nástroj na napadnutie daňovej uznateľnosti časti zdieľaných nákladov s tvrdením, že tieto náklady by mala znášať materská spoločnosť. Na zníženie rizika v tejto oblasti by sme odporúčali preskúmať charakter a oceňovanie zdieľaných služieb vo vašej spoločnosti a v prípade potreby upraviť model.

Ak máte akékoľvek otázky týkajúce sa tejto problematiky, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



František Cséfalvay

frantisek.csefalvay@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 148

## Rozsudok Súdneho dvora Európskej únie C-450/09 Ulrich Schröder - sloboda pohybu kapitálu, priama súvislosť medzi príjmami a výdavkami

Dňa 31. marca 2011 Súdny dvor Európskej únie (SDEÚ) zverejnil svoj rozsudok vo veci C-450/09 Ulrich Schröder týkajúcej sa zamietnutia odpočtu renty súvisiacej s príjmami z prenájmu nemeckého daňového nerezidenta nemeckým daňovým úradom.

### Situácia

Pán Schröder je nemecký štátny príslušník s bydliskom v Belgicku, kde je zamestnaný. V roku 1992 získal od svojich rodičov nehnuteľnosť nachádzajúcu sa v Nemecku, ktorá bola zaťažená užívacím právom rodičov.

V roku 2002 jeho matka previedla na neho ďalšiu nehnuteľnosť, nachádzajúcu sa takisto v Nemecku. Užívacie práva matky k daným nehnuteľnostiam boli zmenené na rentu 1 000 eur mesačne, ktorú mal pán Schröder platiť svojej matke.

Pán Schröder za rok 2002 dosiahol príjmy z prenájmu týchto nehnuteľností. Podľa vnútroštátnych právnych predpisov mu nemecké úrady odmietli umožniť odpočet vo výške 1 000 eur, ktoré pán Schröder v súvislosti s danými nehnuteľnosťami zaplatil svojej matke vo forme renty, pretože podľa nemeckej legislatívy nemeckí daňoví nerezidenti nemajú nárok uplatňovať odpočty tohto typu (na rozdiel od nemeckých daňových rezidentov vrátane jeho brata, nemeckého daňového rezidenta, ktorý mal nárok na odpočet rovnakého typu renty vyplatenej svojej matke).

### Argumentácia účastníkov konania

V návrhu na začatie prejudiciálneho konania nemecký súd požiadal o objasnenie, či je v rozpore s článkami 63 a 18 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ), že osoba s obmedzenou daňovou povinnosťou v Nemecku, na rozdiel od osoby s neobmedzenou daňovou povinnosťou, nemôže zo svojho celkového príjmu odpočítať ako mimoriadne výdavky renty vyplácané v súvislosti s prenájomom nehnuteľností.

SDEÚ odkázal na svoje predchádzajúce rozhodnutia, podľa ktorých sú rezidenti a nerezidenti štátu v porovnateľnej situácii, pokiaľ ide o náklady priamo priraditeľné k zdaniteľným príjmom. Vnútroštátna legislatíva, ktorá odopiera nerezidentom odpočet takýchto nákladov, zatiaľ čo odpočet daňovým rezidentom umožňuje, teda zakladá nepriamu diskrimináciu.

Nemecká vláda vzniesla argument, že renta klasifikovaná ako mimoriadny výdavok sa líši od prevádzkových nákladov a nákladov na dosiahnutie príjmu, ktoré môžu byť odpočítané daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou iba v tom rozsahu, v akom predstavujú protihodnotu za nadobudnutie zdroja príjmov. Vláda ďalej tvrdila, že zaplatenie tejto renty nie je „typický“ alebo právny dôsledok získania príjmov z prenájmu, ale je rodinnou dohodou (resp. podporou rodiny) a výška renty nebola stanovená na základe hodnoty prevedeného majetku, ale podľa osobnej potreby príjemcu a podľa všeobecnej platobnej schopnosti platiteľa renty. Vzhľadom na to podľa nemeckej vlády neexistuje priama väzba medzi príjmami z prenájmu a vyplatenou rentou.

### Rozsudok SDEÚ

SDEÚ prijal názor, že aj za predpokladu, že sa výška dôchodku stanovuje na základe schopnosti platiteľa uhrádzať rentu a osobnej potreby príjemcu (teda nie vo vzťahu k výške príjmu z prenájmu), existencia priamej väzby nemôže byť spochybnená, pretože platba renty je nevyhnutná na vykonávanie činnosti prenájmu. Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou je tak v situácii porovnateľnej s daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou.

SDEÚ dospel k záveru, že vnútroštátne právne predpisy umožňujúce daňovým rezidentom odpočet renty, ktorá je vyplácaná vo vzťahu k nehnuteľnému majetku, od príjmov z prenájmu z tohto majetku, zatiaľ čo na druhej strane odopierajú daný odpočet daňovému nerezidentovi, nie sú v súlade s právom EÚ, keďže sú v rozpore so zásadou voľného pohybu kapitálu.

Ak by ste sa chceli dozvedieť ďalšie informácie alebo máte akékoľvek otázky týkajúce sa spomínanej problematiky, prosím kontaktujte sa s autorom článku alebo vaším partnerom či manažérom spoločnosti Ernst & Young.



**Richard Panek**

richard.panek@sk.ey.com  
Tel.: +421 2 333 39 109

## Informácia o vykonávaní medzinárodných zmlúv za rok 2010

Na svojom zasadnutí dňa 23. marca 2011 vláda prerokovala a vzala na vedomie dokument, ktorý sa týka vykonávania medzinárodných zmlúv v rôznych oblastiach v roku 2010. Dokument poskytuje prehľad zmlúv, ktoré Slovenská republika uzavrela v roku 2010, zmlúv, ktoré by mali byť uzavreté v roku 2011, ako aj informácie týkajúce sa vykonávania už uzatvorených zmlúv, a poukazuje na problémy, ktoré vznikli pri ich vykonávaní.

### Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia

V roku 2010 nadobudli platnosť zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia uzavreté s Líbyou, Macedónskom a Sýriou. Vláda schválila uzavretie zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia s Kuvajtom a Ománom a aktualizáciu zmluvy so Švajčiarskom.

Ministerstvo financií SR plánuje začať rokovania o uzavretí zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia

so štátmi, s ktorými Slovensko zatiaľ nemá uzatvorenú žiadnu zmluvu, napr. s Azerbajdžanom, Katarom, Jordánskom, Marokom, San Marínom, Alžírskom, Libanonom a ďalšími. V rôznych štádiách prípravy sa nachádzajú zmluvy s Etiópiou, Lichtenštajnskom, Malajziou, Saudskou Arábiou, Spojenými arabskými emirátmi a Egyptom.

Okrem toho Ministerstvo financií SR plánuje iniciovať zmeny v zmluvách uzavretých s Dánskom a Belgickom.

### Colná oblasť

V oblasti colnej spolupráce nebola v roku 2010 uzavretá žiadna zmluva a ani v roku 2011 sa nepredpokladá uzavretie zmluvy v tejto oblasti.

### Medzinárodná výmena daňových informácií

Slovenská republika je zapojená do projektu OECD o medzinárodnej výmene daňových informácií so štátmi, kde Slovenská republika nemá uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia. V roku 2010 sa začali rokovania so štátom Guernsey. Uzavretie zmluvy s Guernsey bude pilotným projektom

Slovenska v tejto oblasti. V budúcnosti sa plánujú rokovania aj s Antiguou a Barbudou, Britskými Panenskými ostrovmi, Bermudami, Grenadou, Svätou Luciou a ďalšími.

### Sociálne zabezpečenie

Časť týkajúca sa Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR sa zaoberá medzinárodnými zmluvami v oblasti sociálneho zabezpečenia a zamestnávania. V roku 2010 bola uzavretá zmluva o sociálnom zabezpečení („totalizačná zmluva“) s Austráliou a Izraelom.

Zámerom Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR je uzatvárať totalizačné zmluvy s krajinami, kde žije veľká komunita slovenských občanov. V roku 2010 preto pokračovali rokovania so Srbskom a Japonskom. Uzavretie týchto totalizačných zmlúv sa očakáva v druhej polovici roka 2011. V roku 2011 by sa mali začať aj rokovania o uzavretí totalizačnej zmluvy s USA.

Ak by ste sa chceli dozvedieť viac informácií o tejto problematike, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.

## Daň z príjmov fyzických osôb



**Radovan Ihnát**

radovan.ihnát@sk.ey.com  
Tel.: +421 2 333 39 114

## Novela zákona o zdravotnom poistení ukladajúca povinnosť pre zdravotné poisťovne vykonávať ročné zúčtovanie príspevkov na verejné zdravotné poistenie

Slovenský parlament nedávno schválil novelu zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení, ktorá okrem

iných zmien ukladá zdravotným poisťovniam povinnosť vykonať ročné zúčtovanie zdravotného poistenia za predchádzajúci kalendárny rok za svojich poistencov.

Ročné zúčtovanie poistného vykoná zdravotná poisťovňa do 30. septembra kalendárneho roka nasledujúceho po roku, za ktoré sa ročné zúčtovanie vykonáva. V prípade predĺženia lehoty na podanie daňového priznania ročné zúčtovanie poistného sa vykoná do 31. októbra nasledujúceho kalendárneho

roka. V rovnakých termínoch je zdravotná poisťovňa povinná informovať svojich poistencov o výsledku ročného zúčtovania.

Nedoplatok na zdravotnom poistení je poistenec povinný odvieť najneskôr do dvoch mesiacov od vykonania ročného zúčtovania. Podobne v prípade preplatku na zdravotnom poistení je zdravotná poisťovňa povinná vrátiť preplatok najneskôr do dvoch mesiacov od vykonania ročného zúčtovania.

Novela nadobúda účinnosť 1. mája 2011, pričom zdravotné poisťovne budú povinné vykonať ročné zúčtovanie príspevkov na zdravotné poistenie prvýkrát v roku 2012 za kalendárny rok 2011.

Ak vás zaujímajú ďalšie otázky týkajúce sa uvedenej novely, prosím, obráťte sa na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



**Radovan Ihnát**

radovan.ihnata@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 114

## Novela daňového poriadku - navrhované zmeny týkajúce sa zákona o dani z príjmov

Ministerstvo financií pripravilo na pripomienkové konanie návrh novely o správe daní (daňový poriadok), ktorý od roku 2012 nahradí aktuálne platný zákon o správe daní a poplatkov.

Uvedená novela mení a dopĺňa niektoré zákony, okrem iného aj zákon o dani z príjmov. Ďalej sumarizujeme najpodstatnejšie navrhované zmeny:

- ▶ Zákon o dani z príjmov bude doplnený o definície pojmov „preddavok na daň“ a „platiteľ dane“, ktoré dosiaľ zákon neobsahoval.
- ▶ Návrh novely obsahuje nové ustanovenie, upravujúce podávanie sťažnosti v prípade nesprávne zrazenej dane alebo pochybnosti týkajúcej sa výšky zaplatených preddavkov na daň. Cieľom je zaručenie istého spôsobu ochrany zamestnanca/daňovníka.
- ▶ V odôvodnených prípadoch môže správca dane na žiadosť daňovníka určiť platenie preddavkov na daň aj inak ako len z dôvodu zmeny výšky predpokladanej dane, ktorá nezodpovedá celkovej sume preddavkov na daň (ako je v súčasnosti platené).

- ▶ Správca dane je povinný do 30 dní od podania žiadosti vrátiť daňovníkovi zaplatené preddavky na daň (už aj v priebehu zdaňovacieho obdobia), ak daňovník nemal povinnosť platiť preddavky na daň alebo zaplatil preddavok na daň vo vyššej sume, než bol povinný platiť.
- ▶ Ak zamestnávateľ nevykonal ročné zúčtovanie dane pre zamestnanca aj napriek tomu, že si zamestnanec podal žiadosť a sú splnené všetky podmienky na jeho vykonanie, správca dane vyrubí zamestnávateľovi pokutu najmenej vo výške 15 eur za každého zamestnanca (spolu však maximálne 30 000 eur za všetkých zamestnancov).
- ▶ Novela zákona obsahuje aj nové ustanovenie určujúce registračné a oznamovacie povinnosti daňovníka, ktoré sú v súčasnosti upravené v zákone o správe daní a poplatkov. Novela navrhuje rozšírenie oznamovacej povinnosti o oznamovanie materiálnych hotovostných úhrad prevyšujúcich sumu 5 000 eur za kalendárny rok a o povinnosť daňovníka oznámiť uzatvorenie zmluvy s daňovníkom so sídlom/bydliskom v zahraničí, na základe ktorej môže tomuto daňovníkovi vzniknúť na území Slovenskej republiky stála prevádzkareň.

- ▶ Ďalej sa v ustanovení 17b v odsekoch 2 a 7 vypúšťa posledná veta, ktorá určovala oznamovaciu povinnosť medzi dvomi podnikateľskými subjektmi.
- ▶ Navyše viaceré procesné záležitosti stanovené pôvodne v zákone o správe daní a poplatkov sa premietli aj do zákona o dani z príjmov. Konkrétne ide o ustanovenia týkajúce sa zamestnaneckých prémie, daňového bonusu a ustanovenia o podávaní opravných štvrtročných prehľadov a dodatočných ročných hlásení. V tejto súvislosti sa stanovuje aj povinnosť správcu dane vysvetliť daňovníka na doplnenie informácií alebo vysvetlenie, ak má správca pochybnosti o správnosti, resp. úplnosti podaného prehľadu/hlásenia.

Prebiehajúci legislatívny proces budeme aj naďalej pozorne sledovať a poskytneme vám aktuálne informácie o vývoji tejto navrhovanej novely zákona.

Ak by ste sa chceli dozvedieť ďalšie informácie týkajúce sa pripravovanej novely zákona, prosím, obráťte sa na autora tohto článku alebo svojho kontaktného partnera alebo manažéra v Ernst & Young.



Michaela Michalovičová

michaela.michalovicova@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 606

## Koncepcia daňovo-odvodovej reformy zverejnená na širšiu diskusiu

Ministerstvo financií Slovenskej republiky vypracovalo a predložilo na verejnú diskusiu koncepciu plánovanej reformy daňovo-odvodového systému. Cieľmi reformy, ktorá je súčasťou projektu UNITAS, je zjednodušiť, zefektívniť, zmodernizovať a zjednotiť výber daní a poistných odvodov. Reforma by mala priniesť popri zmenách v procesnej stránke výberu aj zmeny výpočtu daní a poistných odvodov. Zavedenie väčšiny navrhovaných technických zmien do praxe sa predpokladá už na začiatku roka 2012.

Ďalej vám prinášame prehľad najvýznamnejších zmien podľa koncepcie reformy daňovo-odvodového systému.

### HLAVNÉ ČRTY REFORMY

#### ▶ Zavedenie „superhrubej“ mzdy

V rámci reformy je plánované **zavedenie tzv. „superhrubej“ mzdy**. Nová hrubá mzda zamestnanca by sa mala v princípe rovnať súčtu súčasnej hrubej mzdy zamestnanca a súčasných poistných odvodov zamestnávateľa (s výnimkou poistného na úrazové poistenie). Nová zvýšená hrubá mzda by nemala byť iba fikciou pre účely kalkulácie daňovej a odvodovej povinnosti, ale slovenskí zamestnávateľia by na základe reformy skutočne mali zvýšiť hrubé mzdy zamestnancov o výšku doterajšej časti odvodov zamestnávateľa.

#### ▶ Zrušenie poistných odvodov zamestnávateľa

Po zavedení „superhrubej“ mzdy by mala existovať iba zamestnancova časť odvodov, pričom **zamestnávateľ už nebude platiť svoju časť odvodov** (s výnimkou úrazového poistenia, ktoré by sa malo časom presunúť do komerčnej sféry). Zamestnávateľ však bude aj naďalej zodpovedný za zrazenie a odvedenie poistných odvodov zamestnanca.

#### ▶ Zachovanie rovnej dane z príjmov vo výške 19 %

**Zavedenie jedného zdravotného odvodu**  
**Sadzba zdravotného odvodu** by sa mala **zjednotiť pre všetkých na úroveň 9 %** (s výnimkou zdravotne ťažko postihnutých, pre ktorých bude platiť sadzba vo výške 4,5 %).

**Zavedenie jedného sociálneho odvodu**  
**Sadzba jedného sociálneho odvodu** by mala byť **v jednotnej výške 19 %**. Výnimka by mala platiť pre **samostatne zárobkovo činné osoby** (napr. živnostníkov), ktoré **budú mať sadzbu sociálneho odvodu 13 % a osoby s príjmami z dohôd**, ktoré **budú mať zníženú sadzbu 10 %**. Fyzické osoby s príjmami z dohôd by však mali platiť zdravotný a sociálny odvod iba z príjmov prevyšujúcich odvodovú odpočítateľnú položku vo výške 190 eur mesačne.

#### ▶ Zjednotenie základu dane a vymeriavacieho základu odvodov

V rámci zjednotenia základu dane a vymeriavacieho základu odvodov, na rozdiel od súčasného stavu, **nebude možné odpočítať sumu odvodov zamestnanca od základu dane**. Daňová povinnosť zamestnanca sa teda vypočíta z jeho „superhrubej“ mzdy nezníženej o sumu odvodov. Pre samostatne zárobkovo činné osoby sa preto odvody budú považovať za daňovo neuznaný náklad (navyše na výpočet vymeriavacieho základu samostatne zárobkovo činných osôb sa už nebudú používať existujúce koeficienty 2 a 2,14).

V nadväznosti na zjednotenie základu dane a vymeriavacieho základu odvodov sa plánuje **oslobodenie niektorých peňažných alebo nepeňažných befitov od dane z príjmov najviac do výšky 500 eur ročne**. V dôsledku toho by tento príjem nemal podliehať ani odvodom.

**Príjmy z prenájmu a kapitálové príjmy by vo všeobecnosti nemali byť zaťažované odvodmi.**

Z týchto pasívnych príjmov **budú odvodom podliehať**

**iba príjmy z dividend a podiely na zisku**, na ktoré sa bude vzťahovať štandardná sadzba zdravotného poistenia (9 %) a znížená sadzba sociálneho poistenia (13 %).

#### ▶ Zavedenie jednotného daňovo-odvodového zúčtovania

Maximálne vymeriavacie základy by sa mali nahradiť **sumou maximálneho poistného**. Podľa navrhovaných zmien by sa už v roku 2013 (za zdaňovacie obdobie roku 2012) malo podávať **jednotné daňovo-odvodové ročné zúčtovanie/priznanie** (čím sa okrem iného zavedie aj doteraz chýbajúce zúčtovanie sociálneho poistenia).

#### ▶ Nezdaniteľná časť základu dane

Nezdaniteľná časť základu dane sa navrhuje vo výške 18-násobku životného minima (nezdaniteľná časť základu dane by tak mala byť v roku 2012 vo výške 3 413,70 eura). Navyše **nezdaniteľná časť základu dane by mala byť pre každého daňovníka rovnaká** a nemala by sa znižovať s rastúcim príjmom (to znamená, že tzv. miliónárska daň by mala byť zrušená).

#### ▶ Ďalšie zmeny týkajúce sa zamestnancov

Zamestnanecká prémie by podľa návrhu zmien mala byť zrušená.

#### ▶ Ďalšie zmeny týkajúce sa samostatne zárobkovo činných osôb

Podľa navrhovaných zmien samostatne zárobkovo činné osoby nebudú musieť uplatňovať osobitné daňové odpisovanie a náklady na novonadobudnutý hmotný majetok si na daňové účely budú môcť plne uplatniť už v prvom roku alebo zvoliť iný spôsob odpisovania.

Samostatne zárobkovo činné osoby by si aj naďalej mali môcť uplatniť 40 % paušálne výdavky, ale maximálne do výšky 200 eur mesačne.

## VPLYVY REFORMY

Predložená koncepcia reformy ilustruje vplyv na daňové a odvodové zaťaženie zamestnancov na Slovensku v závislosti od výšky ich ročného príjmu. Podľa výpočtov Ministerstva financií Slovenskej republiky by navrhované **zmeny mali mať minimálny vplyv na celkové daňové a odvodové zaťaženie zamestnancov a na ich čistý príjem a prakticky žiadne priame finančné dôsledky na zamestnávateľov**. Plánované zmeny sa finančne vo väčšej miere dotknú samostatne zárobkovo činných osôb.

Aj keď by navrhované zmeny mali mať minimálne celkové finančné dôsledky na väčšinu slovenských zamestnancov, **výrazne sa zmení vzájomný podiel výšky daní a odvodov** (t. j. zvýšená daň z príjmov fyzických osôb bude kompenzovaná znížením odvodového zaťaženia). Systém zdravotného a sociálneho poistenia tak bude výraznejšie nesamofinancujúci a bude musieť byť významne dotovaný prostriedkami štátneho rozpočtu.

**Relatívna finančná neutralita navrhovaných zmien pre zamestnancov však nemusí byť zachovaná v prípade medzinárodne cestujúcich alebo**

**pridelených zamestnancov** (resp. všeobecnejšie v prípade osôb podliehajúcich na Slovensku iba daňovému alebo iba odvodovému systému). Na lepšie pochopenie uvádzame dva príklady, keď navrhované zmeny môžu mať výrazný vplyv na celkové daňové a odvodové zaťaženie zamestnanca. Keďže mnoho zamestnávateľov uplatňuje systém daňovej ekvalizácie alebo ochrany medzinárodne mobilných zamestnancov, dodatočné daňové a odvodové zaťaženie by mohlo v konečnom dôsledku negatívne ovplyvniť náklady zamestnávateľa.

### Príklad 1

Zamestnanec z iného členského štátu EÚ je vyslaný na Slovensko. Na základe certifikátu E101/A1 prispieva počas svojho vyslania do systému zdravotného a sociálneho poistenia v jeho domácej krajine. Po vstupe reformy do platnosti sa jeho poistné na povinné zahraničné zdravotné a sociálne poistenie nebude odpočítavať od základu dane. V dôsledku toho sa zvýši daňové zaťaženie zamestnanca na Slovensku, pričom výška zahraničných odvodových povinností sa nezmení. Celkové daňové a odvodové zaťaženie zamestnanca sa tak oproti súčasnému stavu v rovnakej situácii môže zvýšiť o stovky až tisíce eur.

### Príklad 2

Slovenský zamestnanec je vyslaný do inej členskej krajiny EÚ. Na základe certifikátu E101/A1 prispieva počas svojho vyslania do slovenského systému zdravotného a sociálneho poistenia. Po vstupe reformy do platnosti sa zamestnancova hrubá mzda zvýši o súčasnú zamestnávateľovu časť odvodov. Vyššia zahraničná sadzba dane môže mať za následok, že dodatočné daňové zaťaženie z vyššieho superhrubého príjmu nebude plne kompenzované znížením slovenských odvodov (najmä v krajinách kde sa pri určení základu dane zamestnancove odvody neodpočítavajú od príjmov). Navyše vyšší superhrubý príjem zamestnanca môže v rámci zahraničného progresívneho daňového režimu podliehať zvýšenej daňovej sadzbe, čo by viedlo k ešte výraznejšiemu rozdielu celkového daňového a odvodového zaťaženia v porovnaní s rovnakou súčasnou situáciou.

Ak máte nejaké otázky týkajúce sa tejto témy, kontaktujte prosím autora tohto článku alebo vášho partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



**Richard Panek**

richard.panek@sk.ey.com  
Tel.: +421 2 333 39 109

## Nové zmluvy o sociálnom zabezpečení s Izraelom a Austráliou

Dňa 24. marca 2011 vyslovila Národná rada Slovenskej republiky súhlas s novými zmluvami o sociálnom zabezpečení s Austráliou a Izraelom.

Uvedené zmluvy budú poskytovať právny základ vo vzťahoch s príslušnými krajinami

v oblasti sociálneho zabezpečenia a budú relevantné pre všetkých občanov SR pracujúcich v Austrálii alebo Izraeli, ako aj pre občanov týchto krajín pracujúcich na Slovensku. V praxi to taktiež znamená, že zamestnanci vyslaní na Slovensko z Austrálie alebo Izraela nemusia spadať do slovenského systému sociálneho zabezpečenia (t. j. u vyslaných zamestnancov a ich zahraničných zamestnávateľov sa bude dať vyhnúť registrácii na účely sociálneho zabezpečenia a súvisiacej administratíve na Slovensku).

Zmluvy nadobudnú platnosť prvým dňom tretieho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom si zmluvné štáty navzájom oznámia, že splnili všetky podmienky vnútroštátnych právnych predpisov na nadobudnutie platnosti týchto zmlúv.

Ak máte akékoľvek otázky týkajúce sa zmlúv o sociálnom zabezpečení, obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



**Juraj Ontko**

juraj.ontko@sk.ey.com  
Tel.: +421 2 333 39 110

## **Rozsudok Najvyššieho súdu Slovenskej republiky vo veci odpočítania DPH na vstupe pri prenájme osobných automobilov kategórie M1**

Najvyšší súd Slovenskej republiky nedávno zverejnil rozhodnutie týkajúce sa odpočítania DPH na vstupe pri prenájme osobných automobilov registrovaných v kategórii M1.

### *Situácia*

Zahraničný platiteľ DPH prenajímal motorové vozidlá, ktoré obstarával formou operatívneho a finančného prenájmu. Išlo o prenájom osobných automobilov registrovaných v kategórii M1. Platiteľ požiadal o vrátenie DPH na vstupe v súvislosti s týmto prenájomom. Daňový úrad vrátenie DPH zamietol s odôvodnením, že ustanovenie slovenského zákona o DPH v znení platnom v čase realizácie prenájmu (v roku 2006) nepovoľovalo odpočítanie DPH vzťahujúcej sa na prenájom osobných automobilov, a to ani v prípade, keď sa automobily použili na ďalší prenájom či predaj.

### *Rozsudok a jeho možné praktické interpretácie*

Najvyšší súd SR rozhodol v prospech zahraničnej osoby s odôvodnením, že ustanovenie, na základe ktorého daňový úrad zamietol vrátenie DPH na vstupe

(§ 49 ods. 7 písm. a), nie je v súlade s európskymi smernicami o DPH. Súd identifikoval najmä nesúlad s ustanovením Šiestej smernice o DPH, umožňujúcej členským štátom zachovať výnimky týkajúce sa všeobecného práva na odpočet DPH, ak boli výnimky poskytnuté v rámci vnútroštátnych právnych predpisov pred dátumom vstupu do EÚ (ako to bolo v prípade Slovenska).

Toto ustanovenie (teraz článok 176 Smernice o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty) sa v slovenskej daňovej praxi doteraz vnímalo ako právny základ pre znenie zákona o DPH, odopierajúce nárok na odpočítanie DPH pri nájme a kúpe osobných automobilov, a to aj po 1. máji 2005 (po dátume vstupu do EÚ). Rozhodnutie súdu môže ovplyvniť toto doterajšie vnímanie, keďže Najvyšší súd SR priamo poukázal na nezlučiteľnosť ustanovenia (§ 49 ods. 7 písm. a) s článkom 176 Smernice. Text judikátu však podľa nášho názoru neodhaľuje jednoznačný dôvod, prečo ustanovenia článku 176 nie sú v uvedenom prípade aplikovateľné.

Pri veľmi širokom výklade by sa mohlo z rozsudku vyvodiť, že Najvyšší súd SR vo všeobecnosti považuje ustanovenie slovenského zákona o DPH zamedzujúce odpočítanie DPH na vstupe pri kúpe a prenájme osobných automobilov za neplatné. To by znamenalo, že daňovníci, ktorí realizovali prenájom alebo kúpu osobných automobilov v čase od vstupu SR do EÚ až do zmeny právnej úpravy zákona o DPH v decembri roku 2009, mohli by mať právo na odpočítanie DPH za predpokladu, že kúpa a prenájom boli realizované

na obchodné účely (pravdepodobne by nešlo len o prípady, keď sa automobily ďalej prenajíkali alebo predávali, ale aj o automobily vo všeobecnosti využívané na obchodné účely). Pri užšom chápaní by mohol rozsudok retrospektívne podporiť nárok na odpočítanie DPH na vstupe minimálne u tých daňovníkov, ktorí nakupovali a prenajíkali automobily na účel ďalšieho predaja či prenájmu v období od roku 2005.

Ak máte záujem o ďalšie informácie, radi s vami túto tému prediskutujeme. Obráťte sa, prosím, na autora tohto článku alebo na vášho partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.



**Michaela Michalovičová**

michaela.michalovicova@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 606

## Novela Daňového poriadku

Ministerstvo financií SR zverejnilo na pripomienkové konanie návrh novely nového Daňového poriadku č. 563/2009 Z. z., ktorý má od roku 2012 nahradiť v súčasnosti platný zákon o správe daní a poplatkov č. 511/1992 Zb.

Ďalej uvádzame zoznam zmien v navrhovanej novele, ktoré môžu mať najvýznamnejší vplyv na slovenských daňovníkov.

- ▶ Práva kontrolórov počas výkonu daňových kontrol majú byť výrazne rozšírené. V zmysle navrhovanej legislatívy budú oprávnení vyžadovať **prístup k softvérom a informačno-komunikačným prostriedkom** používaných na podnikanie **bez akýchkoľvek obmedzení**.
- ▶ Daňové kontroly bude môcť vykonávať Finančné riaditeľstvo, pričom daňové úrady budú mať právo na základe zistení z týchto daňových kontrol vydávať dodatočné platobné výmery. Uvedená zmena bude predstavovať výraznú centralizáciu

výkonu daňových kontrol. Zároveň to môže viesť k oslabeniu kontrolnej funkcie Finančného riaditeľstva (v súčasnosti Daňové riaditeľstvo), keďže v prípade odvolacieho konania bude posudzovať vlastné nálezy z daňových kontrol.

- ▶ Daňový subjekt bude oprávnený podať dodatočné daňové priznanie v prípade zvýšenia daňovej straty do šiestich rokov od konca roka, v ktorom podal riadne daňové priznanie, v ktorom bola pôvodná daňová strata vykázaná. Nebude už však môcť využiť takúto daňovú stratu v nasledujúcich obdobiach, v ktorých vykázal kladný základ dane, podaním dodatočného daňového priznania, ak uplynuli viac ako štyri roky od konca roka, keď bolo podané riadne daňové priznanie za takého obdobia.

Všetky spomínané návrhy vzhľadom na ich význam pripomienkovala naša spoločnosť.

Budeme naďalej monitorovať legislatívny proces a budeme vás informovať o všetkých dôležitých zmenách.

V tejto súvislosti by sme našim čitateľom tiež radi pripomenuli, že v súlade s novým Daňovým poriadkom od roku 2012 budú všetci platitelia DPH povinní používať pri kontakte s daňovými orgánmi výlučne elektronickú komunikáciu.

Ak sa domnievate, že pripravované zmeny môžu ovplyvniť vaše podnikanie a potrebujete podrobnejšie informácie, môžete sa s otázkami obrátiť na Michaelu Michalovičovou alebo na svojho daňového poradcu v našej spoločnosti.



**Marián Biž**

marian.biz@sk.ey.com

Tel.: +421 2 333 39 130

## Praktické skúsenosti s implementáciou zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice

V našom vydaní Daňových správ č. 12/2010 sme vás informovali o novele zákona o používaní elektronickej registračnej pokladnice (zákon), na základe ktorej sa predĺžila lehota na implementáciu nových elektronickej registračných pokladníc (vyhovujúcim požiadavkám stanoveným v zákone) do 31. decembra 2011.

V tejto súvislosti Ministerstvo financií SR pripravilo súbor praktických príkladov, ktoré zverejnilo na svojej internetovej stránke. Keďže tieto príklady sú verejne dostupné, nebudeme sa im v našom článku venovať. Namiesto toho by sme vám chceli priblížiť praktické skúsenosti s implementáciou nových elektronickej registračných pokladníc, poukazujúc najmä na zmeny, ktoré nový zákon priniesol.

### ► Kniha elektronickej registračnej pokladnice

V zmysle zákona kniha elektronickej registračnej pokladnice bude obsahovať už iba identifikačné údaje o podnikateľovi a o samotnej pokladnici, úradné záznamy daňového úradu a servisnej organizácie. Na rozdiel od minulosti do knihy registračnej pokladnice sa už nebudú zaznamenávať príjmy, obraty a ďalšie údaje, keďže tie už budú zaznamenané v dennej uzávierke vyhotovenej pokladnicou.

### ► Kontrolný záznam

Kontrolný záznam, vyžadovaný na základe zákona, nahrádza kontrolnú pásku používanú v minulosti (v zmysle starého nariadenia Ministerstva financií SR). Kontrolný záznam musí obsahovať presnú kópiu pokladničných dokladov (v rovnakom

formáte a s rovnakým obsahom ako originál pokladničného dokladu vydaného zákazníkovi). Presné kópie pokladničných dokladov môžu byť vyhotovené buď vo formáte .pdf, .doc, alebo .xls, ich uchovávanie však môže byť náročné na kapacitu dátovej pamäte.

Kontrolný záznam by mal obsahovať aj súbor všetkých číselných údajov z pokladničných dokladov uložených vo formáte, ktorý by umožňoval používateľovi (napr. daňovému úradu) vybrať iba určitý typ informácií (napr. sumu DPH na výstupe za určité zdaňovacie obdobie).

### ► Náležitosti pokladničného dokladu

Okrem základných identifikačných údajov (informácie o predávajúcom, registračnej pokladnici, o druhu tovaru/služby, informácie na účely DPH) pokladničný doklad musí obsahovať ochranný znak (definovaný v prílohe zákona).

### ► Hotovosť vložená do/vybraná z elektronickej registračnej pokladnice nesúvisiaca s predajom tovarov/služieb

V zmysle zákona je podnikateľ povinný zaznamenať každé vloženie hotovosti okrem prijatej tržby do elektronickej registračnej pokladnice, ktorá v takomto prípade vyhotoví doklad označený slovami „VKLAD“. Takýto vklad hotovosti sa však zaznamenáva iba do prevádzkovej pamäte registračnej pokladnice, nie do fiskálnej pamäte. Z tohto dôvodu sa výška hotovosti v pokladnici nemusí rovnať výške tržieb zaznamenaných vo fiskálnej pamäti (kladný rozdiel však musí byť preukázateľný práve dokladom označeným ako „VKLAD“).

Na druhej strane výber určitej sumy hotovosti z elektronickej registračnej pokladnice nie je

potrebné zaznamenávať. Takisto nie je potrebné vytlačiť žiaden špeciálny dokument.

### ► Uchovávanie dokladov/dát

- Kópie paragónov a tlačových výstupov z dennej uzávierky sa musia archivovať 5 rokov od konca kalendárneho roka, v ktorom boli vytlačené.
- Fiskálnu pamäť, ako aj kontrolný záznam je potrebné uchovávať do uplynutia lehoty na zánik práva vyrubiť daň alebo rozdiel dane.
- Navyše všetky tlačové výstupy musia byť čitateľné počas desiatich rokov od konca kalendárneho roka, v ktorom boli vytlačené.

### ► Získanie údajov uložených vo fiskálnej pamäti

Výrobca elektronickej registračnej pokladnice je povinný poskytnúť certifikačnej autorite elektronickej zariadenie umožňujúce získať dáta uložené vo fiskálnej pamäti. Toto zariadenie bude následne, v prípade daňovej kontroly, poskytnuté daňovému úradu.

### ► Ďalšie problémy nezachytené v zákone, s ktorými sa podnikatelia stretávajú v praxi, sú napríklad:

- i) vrátenie tovaru v inej predajni, ako bol zakúpený, a s tým súvisiace povinnosti (napr. náležitosti pokladničného dokladu); alebo
- ii) praktický problém niektorých typov registračných pokladníc, ktoré umožňujú vytlačiť iba dva typy pokladničných dokladov (pozitívna a negatívna transakcia).

V prípade, ak by ste mali akékoľvek otázky týkajúce sa implementácie nových elektronickej registračných pokladníc, skontaktujte sa, prosím, s autorom tohto článku alebo vaším manažérom, prípadne partnerom Ernst & Young.



**Marián Bíž**

marian.biz@sk.ey.com  
Tel.: +421 2 333 39 130

## Navrhované zmeny zákona o konkurze a reštrukturalizácii

Dňa 7. apríla 2011 Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky zverejnilo návrh novely zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii (zákon o konkurze). Návrh prináša okrem iného aj významnú zmenu podmienok, za ktorých budú spoločnosti a podnikatelia povinní vyhlásiť na seba konkurz.

V súčasnosti platné pravidlá ukladajú spoločnostiam povinnosť podať návrh na vyhlásenie konkurzu v prípade, že hodnota ich **splatných** záväzkov prevyšuje celkovú hodnotu ich majetku.

Po navrhovaných zmenách by mala mať túto povinnosť každá spoločnosť, ktorej celková hodnota záväzkov (t. j. nielen splatných záväzkov) prevyšuje hodnotu jej majetku.

Návrh ďalej upravuje zodpovednosť členov štatutárnych orgánov spoločností za nesplnenie si povinnosti podať návrh na vyhlásenie konkurzu v prípade, že boli splnené zákonom stanovené podmienky. Podľa navrhovaného znenia by členovia štatutárneho orgánu mali niesť zodpovednosť za nesplnenie tejto povinnosti, a to do výšky základného imania spoločnosti.

Novela by mala nadobudnúť účinnosť 1. januára 2012. Keďže návrh je zatiaľ len v prvých štádiách legislatívneho procesu, je možné, že bude podliehať ďalším úpravám. Vývoj v súvislosti s návrhom budeme naďalej monitorovať a o prípadných zmenách vás budeme informovať v nasledujúcich vydaniach našich Daňových správ.

Ak sa domnievate, že by navrhované zmeny mohli mať vplyv na vašu spoločnosť, prosím, obráťte sa na autora tohto článku alebo na svojho kontaktného partnera, prípadne manažéra v Ernst & Young.

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 141 000 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](mailto:adriana.slezakova@sk.ey.com).

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

### Zdaňovanie spoločností

Stan Jakubek, Günter Oszwald, Richard Panek, Michaela Michalovičová, Martin Sabol, František Cséfalvay, Stanislava Bogárová

### Transferové oceňovanie

Günter Oszwald, František Cséfalvay

### DPH a clá

Juraj Ontko, Marián Bíž, Radovan Ihnát, Stanislava Bogárová

### Zdaňovanie fyzických osôb

Michaela Michalovičová, Radovan Ihnát

### Audit

Mark Dobson, Matej Bošňák, Sean McSweeney, Dalimil Draganovský

### Služby ekonomického poradenstva

Ján Fanta

### Služby transakčného poradenstva

Vladislav Severa

[www.ey.com/sk](http://www.ey.com/sk)

© 2011 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](http://www.ey.com).